

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
01 OCAK - 30 EYÜL 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. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	24
8. FİNANSAL BORÇLAR	25
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	26
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
12. TÜREV ARAÇLAR	27
13. STOKLAR	27
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	28
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR	31
22. TAAHHÜTLER	32
23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	33
24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	33
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
26. ÖZKAYNAKLAR.....	34
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	37
29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	38
31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	38
32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	39
33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	39
34. GELİR VERGİLERİ	39
35. PAY BAŞINA KAZANÇ	40
36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	41
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	50
39. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/KAYIPLARI	51
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	51

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	6	194.610.295	287.012.977
Ticari alacaklar	10	244.399.881	138.023.596
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	10-36	158.965.297	59.930.568
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	10	85.434.584	78.093.028
Diğer alacaklar	11	492.624	617.898
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	492.624	617.898
Stoklar	13	1.220.645.403	1.486.039.512
Peşin ödenmiş giderler	14	35.293.356	109.564.986
- <i>İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderler</i>	14	35.293.356	109.564.986
Diğer dönen varlıklar	25	32.668.323	20.170.711
Toplam Dönen Varlıklar		1.728.109.882	2.041.429.680
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	11	9.680.441	9.397.931
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	9.680.441	9.397.931
Maddi duran varlıklar	17	531.032.027	368.374.016
Kullanım hakkı varlıkları	18	1.095.115.556	849.311.825
Maddi olmayan duran varlıklar	19	52.745.398	37.317.745
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	19	52.745.398	37.317.745
Toplam Duran Varlıklar		1.688.573.422	1.264.401.517
TOPLAM VARLIKLAR		3.416.683.304	3.305.831.197

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	244.169.549	570.451.936
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8	416.266.575	280.866.384
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	266.437.028	88.023.643
Ticari borçlar	10	126.996.088	197.372.958
- İlişkili taraflara ticari borçlar	10-36	23.167.508	76.789.749
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	103.828.580	120.583.209
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	20	70.230.016	68.971.277
Diğer borçlar	11	2.619.154	2.481.256
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	2.619.154	2.481.256
Ertelenmiş gelirler	14	11.063.587	12.403.374
Dönem karı vergi yükümlülüğü	34	40.553.724	12.847.942
Kısa vadeli karşılıklar	21	20.385.534	17.988.737
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	9.408.094	9.859.266
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	21	10.977.440	8.129.471
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	25	16.898.690	20.872.628
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.215.619.945	1.272.280.135
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	76.246.666	43.310.353
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8	351.780.673	285.959.784
Ertelenmiş gelirler	14	-	2.469.376
Uzun vadeli karşılıklar	23	7.992.135	7.753.749
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		7.992.135	7.753.749
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	34	178.891.833	117.096.787
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		614.911.307	456.590.049
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	1.586.152.052	1.576.961.013
Ödenmiş sermaye	26	560.000.000	224.000.000
Sermaye düzeltme farkları	26	501.195.014	465.427.583
Geri alınmış paylar (-)	26	(145.147.218)	(142.447.080)
Paylara ilişkin primler	26	176.022.664	176.022.664
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(12.563.274)	(6.377.814)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(12.563.274)	(6.377.814)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(31.478.334)	(18.470.018)
Yabancı para çevrim farkları	26	(31.478.334)	(18.470.018)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	221.521.348	208.187.778
Geçmiş yıllar karları	26	208.088.211	379.220.960
Net dönem karı		108.513.641	291.396.940
Kontrol gücü olmayan paylar			
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.586.152.052	1.576.961.013
TOPLAM KAYNAKLAR		3.416.683.304	3.305.831.197

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024
	Notlar				
Hasılat	27	4.359.164.048	1.770.941.406	4.087.968.943	1.697.228.028
Satışların maliyeti (-)	27	(2.126.566.246)	(897.368.549)	(1.906.700.587)	(870.441.725)
Brüt kar	27	2.232.597.802	873.572.857	2.181.268.356	826.786.303
Genel yönetim giderleri (-)	29	(166.522.229)	(57.036.834)	(156.781.568)	(50.964.672)
Pazarlama giderleri (-)	29	(1.658.600.683)	(598.521.837)	(1.531.326.737)	(560.334.753)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30	79.442.733	8.020.655	98.557.394	31.029.419
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	30	(112.651.530)	(32.000.379)	(66.392.992)	(12.314.612)
Esas faaliyet karı		374.266.093	194.034.462	525.324.453	234.201.685
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	4.681.079	779.176	10.779.165	3.993.338
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		378.947.172	194.813.638	536.103.618	238.195.023
Finansman gelirleri	32	45.951.239	20.474.471	58.684.934	25.026.506
Finansman giderleri (-)	32	(526.857.830)	(213.869.224)	(390.879.381)	(130.950.798)
Net parasal pozisyon kazançları	39	318.542.751	75.577.703	179.513.051	69.468.639
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		216.583.332	76.996.588	383.422.222	201.739.370
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(108.069.691)	(38.694.345)	(123.115.321)	(77.617.760)
Dönem vergi gideri	34	(44.427.040)	(44.427.040)	(84.323.668)	(33.668.935)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	34	(63.642.651)	5.732.695	(38.791.653)	(43.948.825)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		108.513.641	38.302.243	260.306.901	124.121.610
Durdurulan faaliyetler dönem karı		-	-	-	-
Net dönem karı		108.513.641	38.302.243	260.306.901	124.121.610
Dönem karı dağılımı		108.513.641	38.302.243	260.306.901	124.121.610
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
- Ana ortaklık payları		108.513.641	38.302.243	260.306.901	124.121.610
Pay başına kazanç (“TL”)	35	0,2593	0,0684	1,1621	0,5541
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç (“TL”)	35	0,2593	0,0684	1,1621	0,5541
Durdurulan faaliyetler pay başına kazanç (“TL”)		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Dönem karı	108.513.641	38.302.243	260.306.901	124.121.610
Diğer kapsamlı giderler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
<i>Tanımlanmış fayda planlarındaki aktüeryal kayıp</i>	<i>(8.033.065)</i>	<i>527.860</i>	<i>(1.916.011)</i>	<i>(385.767)</i>
<i>Ertelenmiş vergi etkisi</i>	<i>1.847.605</i>	<i>(121.408)</i>	<i>440.682</i>	<i>88.726</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
<i>Yabancı para çevrim farkı</i>	<i>(13.008.316)</i>	<i>(1.399.180)</i>	<i>(8.386.861)</i>	<i>(4.163.617)</i>
Diğer kapsamlı giderler	(19.193.776)	(992.728)	(9.862.190)	(4.460.658)
Toplam kapsamlı gelir	89.319.865	37.309.515	250.444.711	119.660.952
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
Ana ortaklık payları	89.319.865	37.309.515	250.444.711	119.660.952

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Geri alınmış paylar	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	465.427.583	(9.950.081)	176.022.664	48.888.814	(5.221.636)	(14.143.962)	269.369.632	346.909.302	1.501.302.316	-	1.501.302.316
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(82.639.523)	-	(82.639.523)	-	(82.639.523)
Transferler	-	-	-	-	51.494.639	-	-	295.414.663	(346.909.302)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(24.692.896)	-	-	-	-	-	-	(24.692.896)	-	(24.692.896)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(1.475.329)	(8.386.861)	-	260.306.901	250.444.711	-	250.444.711
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	465.427.583	(34.642.977)	176.022.664	100.383.453	(6.696.965)	(22.530.823)	482.144.772	260.306.901	1.644.414.608	-	1.644.414.608
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	465.427.583	(142.447.080)	176.022.664	208.187.778	(6.377.814)	(18.470.018)	379.220.960	291.396.940	1.576.961.013	-	1.576.961.013
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(77.428.688)	-	(77.428.688)	-	(77.428.688)
Transferler	-	-	-	-	13.333.570	-	-	278.063.370	(291.396.940)	-	-	-
Sermaye artırımı (*)	336.000.000	35.767.431	-	-	-	-	-	(371.767.431)	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(2.700.138)	-	-	-	-	-	-	(2.700.138)	-	(2.700.138)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(6.185.460)	(13.008.316)	-	108.513.641	89.319.865	-	89.319.865
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	560.000.000	501.195.014	(145.147.218)	176.022.664	221.521.348	(12.563.274)	(31.478.334)	208.088.211	108.513.641	1.586.152.052	-	1.586.152.052

(*) Şirket, Yönetim Kurulu'nun 26 Aralık 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 Nisan 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 Nisan 2025 tarihinde tescil edilerek 25 Nisan 2025 tarih ve 11319 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024
Dönem net karı		108.513.641	260.306.901
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		691.248.006	739.037.168
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17-18-19	435.762.152	415.961.932
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	34	108.069.691	123.115.321
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	21-23	8.067.812	11.402.255
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-23	3.484.280	7.288.409
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	610.958	(48.022)
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	3.972.574	4.161.868
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	315.033	(2.885.540)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(45.838.559)	(57.851.819)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	32	524.146.939	381.243.046
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	31	(4.681.079)	(10.779.165)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	31	(4.681.079)	(10.779.165)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(1.786.015)	(16.134.173)
- Ticari borçlara ilişkin reeskont faiz (geliri) ile ilgili düzeltmeler	30	(10.745.404)	(25.212.001)
- Ticari alacaklara ilişkin reeskont faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	30	8.959.389	9.077.828
Parasal pozisyon kazançları ile ilgili düzeltmeler		(332.807.968)	(105.034.689)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		121.957.800	(606.695.151)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	10	(115.335.674)	(2.771.884)
Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	13	265.079.076	(509.318.682)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		61.616.782	54.573.748
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	10	(59.631.466)	(12.318.797)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(4.538.859)	(35.346.963)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(8.510.801)	(16.052.568)
Vergi ödemeleri		(16.721.258)	(85.460.005)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		921.719.447	392.648.918
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17-19	26.628.055	68.858.563
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17-19	(327.265.287)	(163.313.506)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(300.637.232)	(94.454.943)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	655.100.364	531.776.413
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(569.005.967)	(271.981.293)
Alınan faiz	32	47.012.117	58.366.221
Ödenen faiz, banka komisyon ve ücretleri	32	(407.005.353)	(312.976.384)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(307.464.270)	(231.544.321)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.700.138)	(24.692.896)
Ödenen temettüleri		(77.428.688)	(82.639.523)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(661.491.935)	(333.691.783)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp etkisi		(45.292.587)	(77.588.777)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(5.526.817)	(375.557)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(91.229.124)	(113.462.142)
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi	4	285.838.144	330.525.302
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi	4	194.609.020	217.063.160

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. No:39-41 İç Kapı No:1 Ümraniye/İstanbul'dur.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla mağaza ve bayi sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Mağaza sayısı	181	175
Bayi sayısı	5	5
Yurtdışı mağaza sayısı	9	9
Yurtdışı bayi sayısı	6	9
Toplam	201	198

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2025	Pay Oranı	31 Aralık 2024	Pay Oranı
Ali Bolluk	58.104.160	%10,38	23.241.664	%10,38
Biröl Sümer	58.104.160	%10,38	23.241.664	%10,38
Özcan Sümer	58.104.160	%10,38	23.241.664	%10,38
Çiğdem Ferda Arslan	20.000.020	%3,57	8.000.008	%3,57
Halka açık kısım	365.687.500	%65,30	146.275.000	%65,30
Toplam ödenmiş sermaye	560.000.000	%100,00	224.000.000	%100,00

Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Aralık 2024 tarihli kararı doğrultusunda, 300.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı bir defaya mahsus olmak üzere aşılmak 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 Nisan 2025 tarih ve 21/635 sayılı kararı ile onaylanmıştır; söz konusu sermaye artırımına istinaden çıkarılmış sermayenin 560.000.000 TL olduğunu gösteren esas sözleşmenin sermayeye ilişkin 6 ncı maddesinin yeni şekli, 25 Nisan 2025 tarihinde tescil edilerek 25 Nisan 2025 tarih ve 11319 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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

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

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.416 kişidir (31 Aralık 2024: 1.147 kişi).

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"nin ("Tebliğ") 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TMS Taksonomisi" 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, 6102 sayılı 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 esasını baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

1 Ocak - 30 Eylül 2025 ara hesap dönemine ait finansal tablolar, 7 Kasım 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

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında TMS/TFRS uygulayan şirketlerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardında (TMS 29) yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği ile kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceği hususları kamuya ilan edilmiştir. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TMS/TFRS'yi uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı ve TMS 2 Stoklar Standardı hükümleri uygulanmaktadır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.2. TMS/TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 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 - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 (%)		
		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	Ana Faaliyet
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00	100,00	Perakende Satış

Grup, Romanya'da mağaza açılışları ve e-ticaret satışları ile kendi bünyesinde yöneteceği bir operasyona başlamak amacıyla, 3 Haziran 2019 tarihinde tescil edilen, Voluntari City, 1/VI Pipera Blvd. Hyperion Towers building, Tower 2, Ilfov county, Romania adresine kayıtlı, Suwen Lingerie S.R.L. ("Bağlı Ortaklık") ünvanı ile bir şirket kurmuştur. Rapor tarihi itibarıyla Grup, Romanya'da 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 - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (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 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 ("TFRS 16") 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 - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (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 yansıtılmaktadırlar.

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

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

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

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

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

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

f) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır. (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 tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının 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 etmiştir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (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 - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

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

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

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

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 Standardı"

Grup - Kiracı Olarak

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

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

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 "Kiralamalar Standardı" (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:

- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - 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
 - 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:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- 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:

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

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 "Kiralamalar Standardı" (Devamı)

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

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

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - Kiralayan Olarak

Grup'un kiralayan olarak bir faaliyeti bulunmamaktadır.

TFRS 16 "Kiralamalar" standardına ilk geçiş

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	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 - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik ömrün ilgili varlıklardan elde edilecek ekonomik fayda ile tutarlı olup olmadığı kontrol edilmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına yansıtılır.

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran 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 TL'ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye 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 TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, 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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

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

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Finansal 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 yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Söz konusu değişikliğin, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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. 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 muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

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

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı ("TFRS 18") 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Grup TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı ("TFRS 19"), 10 Ağustos 2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart kapsama giren bağlı ortaklıklar açısından TMS/TFRS'lerde yer alan açıklama yükümlülüklerinin azaltılması amacıyla yöneliktir. TFRS 19 kapsamında kamuya hesap verme sorumluluğu bulunmayan ve kendisi bir bağlı ortaklık niteliğinde olan işletmelerin, diğer TMS/TFRS'de yer alan açıklama hükümleri yerine TFRS 19'da düzenlenen kolaylaştırılmış açıklama hükümlerini uygulaması öngörülmektedir. Böylece, bu işletmelerin açıklama hükümleri açısından raporlama yükümlülüklerinin hafifletilmesi amaçlanmaktadır. TFRS 19'un uygulanması zorunlu olmayıp, işletmelerin tercihinin bırakılmıştır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,
- TMS/TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Grup TFRS 19'un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

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

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ("TFRS 9") ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardına ("TFRS 7") ilişkin finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne 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 TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde "Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) Resmi Gazete'de 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.

TMS/TFRS'ye İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11.

KGK tarafından 27 Eylül 2025 tarihli Resmi Gazete'de TMS/TFRS'ye ilişkin iyileştirmeler, Cilt 11 yayınlanmıştır. Bu kapsamda;

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı ("TFRS 1") – TMS/TFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Standardına referans eklenmiştir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığından, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

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

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

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

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

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

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

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

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk 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 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 kalktığından, 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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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 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.

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

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 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un 30 Eylül 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 bütünsel bir yaklaşımla alınmakta ve özel bir kaynak tahsisi yapılmamaktadır. Grup'un faaliyetlerine ilişkin kararlar, yetkili mercinin düzenli incelemeleri doğrultusunda şekillendirilmekte olup, bu yetkili merci Yönetim Kurulu'dur.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	1.126.166	615.546
Bankadaki nakit	170.215.467	262.872.608
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	153.823.883	238.932.405
- Vadesiz mevduatlar	16.391.584	23.940.203
Diğer hazır değerler (*)	23.268.662	23.524.823
Nakit ve nakit benzerleri	194.610.295	287.012.977
Faiz tahakkukları	(1.275)	(1.174.833)
Nakit akış amaçlı nakit ve nakit benzerleri	194.609.020	285.838.144

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 :

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	30 Eylül 2025
TL	37,50 - 43,60	0 - 1 ay	153.823.883
Toplam			153.823.883

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2024
TL	27,30 - 48,15	0 - 1 ay	238.932.405
Toplam			238.932.405

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli finansal borçlar	243.061.769	568.894.090
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	416.266.575	280.866.384
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	266.437.028	88.023.643
Diğer finansal borçlar	1.107.780	1.557.846
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	926.873.152	939.341.963

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli finansal borçlar	76.246.666	43.310.353
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	351.780.673	285.959.784
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	428.027.339	329.270.137

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
0 - 3 ay	242.416.810	286.141.938
4 - 12 ay	268.189.767	372.333.641
1 - 5 yıl	76.246.666	43.310.353
Toplam	586.853.243	701.785.932

30 Eylül 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 Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	30 Eylül 2025 Toplam
TL	%52,86	510.606.577	76.246.666	586.853.243
		510.606.577	76.246.666	586.853.243

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	31 Aralık 2024 Toplam
TL	%50,11	658.475.579	43.310.353	701.785.932
		658.475.579	43.310.353	701.785.932

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	701.785.932	112.767.698
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	655.100.364	531.776.413
Anapara ve faiz ödemeleri	(569.005.967)	(271.981.293)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	11.955.236	6.404.411
Parasal kazanç	(212.982.322)	(29.765.035)
Dönem sonu, 30 Eylül itibarıyla,	586.853.243	349.202.194

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

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	566.826.168	517.288.551
Ödemeler (-)	(307.464.270)	(231.544.321)
Dönem içinde girişler	561.414.572	434.513.141
Dönem içinde çıkışlar (-)	-	(143.967.686)
Faiz gideri (-)	105.186.350	61.862.251
Parasal kazanç	(157.915.572)	(140.603.996)
Dönem sonu, 30 Eylül itibarıyla,	768.047.248	497.547.940

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	78.693.291	72.988.457
Alınan çek ve senetler	6.741.293	5.104.571
Şüpheli ticari alacaklar	2.970.340	3.725.697
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.970.340)	(3.725.697)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 36)	158.965.297	59.930.568
Toplam	244.399.881	138.023.596

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	3.725.697	817.554
Parasal kazanç	(755.357)	(215.793)
Dönem sonu, 30 Eylül itibarıyla,	2.970.340	601.761

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	83.642.091	99.093.307
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 36)	3.167.508	26.615.133
Borç senetleri	20.186.489	21.489.902
İlişkili taraflara borç senetleri (Not 36)	20.000.000	50.174.616
Toplam	126.996.088	197.372.958

Reeskont hesaplamasında etkin faiz oranı olarak libor faiz oranları kullanılmıştır. (30 Eylül 2025: %40,50, 31 Aralık 2024: %50,88)

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	492.624	617.898
Toplam	492.624	617.898

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	9.680.441	9.397.931
Toplam	9.680.441	9.397.931

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	2.619.154	2.481.256
Toplam	2.619.154	2.481.256

12. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

13. STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari mallar	1.223.956.400	1.467.106.415
Diğer stoklar (*)	3.170.330	25.099.391
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.481.327)	(6.166.294)
Toplam	1.220.645.403	1.486.039.512

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	6.166.294	7.130.378
Dönem içerisinde ayrılan /(iptal edilen) karşılık (-)	315.033	(2.885.540)
Dönem sonu, 30 Eylül itibarıyla,	6.481.327	4.244.838

Stok değer düşüklüğü karşılığı, satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili olmayan taraflardan verilen sipariş avansları	2.580.351	61.373.095
Diğer gelecek aylara ait giderler	32.713.005	48.191.891
Toplam	35.293.356	109.564.986

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	4.817.505	2.525.882
Gelecek aylara ait gelirler (*)	6.246.082	9.877.492
Toplam	11.063.587	12.403.374

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	-	2.469.376
Toplam	-	2.469.376

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Eylül 2025
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	2.060.842	-	-	-	2.060.842
Taşıtlar	44.902.932	48.864.305	(24.768.152)	-	68.999.085
Döşeme ve demirbaşlar	97.029.703	53.750.825	(33.194)	(463.655)	150.283.679
Özel maliyetler	643.381.229	187.802.915	-	839.317	832.023.461
	787.374.706	290.418.045	(24.801.346)	375.662	1.053.367.067
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(1.339.914)	(111.336)	-	-	(1.451.250)
Taşıtlar	(9.149.244)	(7.834.969)	2.713.319	-	(14.270.894)
Döşeme ve demirbaşlar	(61.068.754)	(12.947.526)	141.051	9.958	(73.865.271)
Özel maliyetler	(347.442.778)	(84.622.466)	-	(682.381)	(432.747.625)
	(419.000.690)	(105.516.297)	2.854.370	(672.423)	(522.335.040)
Net defter değeri	368.374.016				531.032.027

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.709.801	316.540	-	-	2.026.341
Taşıtlar	69.497.685	35.087.172	(56.140.367)	-	48.444.490
Döşeme ve demirbaşlar	84.061.515	11.829.551	(871.513)	-	95.019.553
Özel maliyetler	523.169.160	106.036.170	(10.942.992)	3.826.375	622.088.713
	678.438.161	153.269.433	(67.954.872)	3.826.375	767.579.097
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(1.183.677)	(118.328)	-	-	(1.302.005)
Taşıtlar	(7.599.379)	(7.608.733)	6.964.990	-	(8.243.122)
Döşeme ve demirbaşlar	(48.398.236)	(9.494.910)	176.201	-	(57.716.945)
Özel maliyetler	(256.832.804)	(72.371.303)	2.734.283	(771.959)	(327.241.783)
	(314.014.096)	(89.593.274)	9.875.474	(771.959)	(394.503.855)
Net defter değeri	364.424.065				373.075.242

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla aktiflerinin üzerindeki toplam sigorta bedeli 2.002.827.364 TL'dir (31.12.2024: 1.903.038.947 TL).

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Eylül 2025
Kullanım hakkı varlıkları	2.176.642.004	561.414.572	-	(11.626.485)	2.726.430.091
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.327.330.179)	(308.826.266)	-	4.841.910	(1.631.314.535)
Net defter değeri	849.311.825				1.095.115.556

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Eylül 2024
Kullanım hakkı varlıkları	1.942.347.276	434.513.140	(377.399.173)	(15.478.228)	1.983.983.015
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.169.340.849)	(305.930.201)	233.431.491	4.412.489	(1.237.427.070)
Net defter değeri	773.006.427				746.555.945

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2025
Maliyet				
Haklar	106.894.250	36.847.242	-	143.741.492
	106.894.250	36.847.242	-	143.741.492
Birikmiş amortisman				
Haklar	(69.576.505)	(21.419.589)	-	(90.996.094)
	(69.576.505)	(21.419.589)	-	(90.996.094)
Net defter değeri	37.317.745			52.745.398

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2024
Maliyet				
Haklar	93.183.332	10.044.073	-	103.227.405
	93.183.332	10.044.073	-	103.227.405
Birikmiş amortisman				
Haklar	(42.721.452)	(20.438.457)	-	(63.159.909)
	(42.721.452)	(20.438.457)	-	(63.159.909)
Net defter değeri	50.461.880			40.067.496

Şerefiye

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla şerefiyesi bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	50.790.967	47.374.725
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	19.439.049	21.596.552
Toplam	70.230.016	68.971.277

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	9.408.094	9.859.266
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10.977.440	8.129.471
Toplam	20.385.534	17.988.737

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	9.859.266	6.237.574
Dönem içerisindeki artış	1.547.721	5.089.341
Parasal kazanç	(1.998.893)	(1.646.408)
Dönem sonu, 30 Eylül itibarıyla,	9.408.094	9.680.507
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Satış iade karşılıkları	6.571.466	4.612.533
Fiyat farkı karşılıkları	3.301.291	2.788.067
Dava karşılıkları	1.104.683	728.871
Toplam	10.977.440	8.129.471

Diğer kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
Diğer kısa vadeli karşılıklar				
Dönem başı, 1 Ocak 2025	728.871	2.788.067	4.612.534	8.129.472
Cari yıl provizyonu	610.958	3.866.551	7.506.624	11.984.133
İptal edilen karşılık (-)	-	(2.788.067)	(4.612.534)	(7.400.601)
Parasal kazanç/(kayıp)	(235.146)	(565.260)	(935.158)	(1.735.564)
Dönem sonu, 30 Eylül 2025	1.104.683	3.301.291	6.571.466	10.977.440
	Dava karşılığı	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
Diğer kısa vadeli karşılıklar				
Dönem başı, 1 Ocak 2024	1.358.322	3.024.887	1.974.575	6.357.784
Cari yıl provizyonu	-	466.977	8.694.353	9.161.330
İptal edilen karşılık (-)	(48.022)	(3.024.887)	(1.974.575)	(5.047.484)
Parasal kazanç/(kayıp)	(349.797)	2.226.468	1.453.386	3.330.057
Dönem sonu, 30 Eylül 2024	960.503	2.693.445	10.147.739	13.801.687

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)***i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar***

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla alınan teminatları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025				31 Aralık 2024	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat mektupları	TL	2.000.000	2.000.000	1.881.450	1.881.450
Teminat mektupları	ABD Doları	100.000	4.158.160	125.430	4.439.833
Teminat mektupları	Avro	140.000	6.837.460	175.602	6.472.268
Toplam alınan teminatlar			12.995.620		12.793.551

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

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

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

30 Eylül 2025				31 Aralık 2024	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	144.292.365	144.292.365	212.304.262	212.304.262
	ABD Doları	160.000	6.653.056	125.430	4.439.833
	Avro	34.500	1.684.946	43.273	1.594.952
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 girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
Toplam verilen teminatlar			152.630.367		218.339.047

22. TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	7.992.135	7.753.749
Toplam	7.992.135	7.753.749

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. 1 Temmuz 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 59.919,68 TL'dir.

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, Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 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:

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	7.753.749	7.668.219
Hizmet maliyeti	1.936.559	2.199.068
Faiz maliyeti	400.162	1.292.107
Aktüeryal kayıp	8.033.065	1.916.011
Ödenen tazminatlar (-)	(8.510.801)	(16.052.568)
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.620.599)	12.456.936
Dönem sonu, 30 Eylül itibarıyla,	7.992.135	9.479.773

24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	25.064.786	12.352.474
Personel avansları	5.148.013	5.094.931
Diğer	2.455.524	2.723.306
Toplam	32.668.323	20.170.711

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve harçlar	13.674.640	15.585.385
Gider tahakkukları	-	1.790.612
Diğer	3.224.050	3.496.631
Toplam	16.898.690	20.872.628

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

26. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2025	Pay oranı	31 Aralık 2024	Pay oranı
Ali Bolluk	58.104.160	%10,38	23.241.664	%10,38
Birol Sümer	58.104.160	%10,38	23.241.664	%10,38
Özcan Sümer	58.104.160	%10,38	23.241.664	%10,38
Çiğdem Ferda Arslan	20.000.020	%3,57	8.000.008	%3,57
Halka açık kısım	365.687.500	%65,30	146.275.000	%65,30
Toplam ödenmiş sermaye	560.000.000	%100,00	224.000.000	%100,00
Sermaye düzeltmesi farkları (*)	501.195.014		465.427.583	
Düzeltilmiş sermaye	1.061.195.014		689.427.583	

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin TMS 29'a göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek ya da ilk düzeltmeden kaynaklanan geçmiş yıllar zararının mahsubu dışında bir kullanımı yoktur.

i) Sermaye Yedekleri

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

ii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. TTK'ya 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. TTK'ya göre, Yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	76.374.130	65.740.698
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler (*)	145.147.218	142.447.080
Toplam	221.521.348	208.187.778

(*) TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 145.147.218 TL tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

iii) Geçmiş Yıl Kârları

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar karları	208.088.211	379.220.960
Toplam	208.088.211	379.220.960

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 145.147.218 TL'dir. (31 Aralık 2024: 142.447.080 TL)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geri alınmış paylar (-)	(145.147.218)	(142.447.080)
Toplam	(145.147.218)	(142.447.080)

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse senedi ihraç primleri	176.022.664	176.022.664
Toplam	176.022.664	176.022.664

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yabancı para çevrim farkı	(31.478.334)	(18.470.018)
Toplam	(31.478.334)	(18.470.018)

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:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(12.563.274)	(6.377.814)
Toplam	(12.563.274)	(6.377.814)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	4.566.235.498	1.903.071.536	4.136.806.950	1.729.193.279
Yurtdışı satışlar	95.746.286	35.778.839	95.694.696	34.345.192
Satış iadeleri (-)	(229.342.983)	(139.157.108)	(82.406.873)	(36.330.239)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(73.474.753)	(28.751.861)	(62.125.830)	(29.980.204)
Hasılat	4.359.164.048	1.770.941.406	4.087.968.943	1.697.228.028
Satışların maliyeti (-)	(2.126.566.246)	(897.368.549)	(1.906.700.587)	(870.441.725)
Brüt kar	2.232.597.802	873.572.857	2.181.268.356	826.786.303

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

Kanal bazlı satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Perakende satışlar	3.680.903.577	1.501.271.003	3.489.034.269	1.441.232.390
E-Ticaret satışları	631.532.113	254.941.786	535.851.693	237.737.130
Toptan satışlar	18.581.701	6.928.175	34.851.252	7.900.196
Bayiye satışlar	28.146.657	7.800.442	28.231.729	10.358.312
Toplam	4.359.164.048	1.770.941.406	4.087.968.943	1.697.228.028

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.658.600.683)	(598.521.837)	(1.531.326.737)	(560.334.753)
Genel yönetim giderleri	(166.522.229)	(57.036.834)	(156.781.568)	(50.964.672)
Toplam	(1.825.122.912)	(655.558.671)	(1.688.108.305)	(611.299.425)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel giderleri	(756.731.686)	(260.328.355)	(695.307.506)	(242.235.524)
Amortisman giderleri	(416.236.556)	(153.964.903)	(405.001.079)	(143.623.489)
Kira ve ortak alan giderleri	(143.265.053)	(63.763.153)	(145.981.442)	(64.672.803)
Reklam, tanıtım ve pazarlama	(128.684.439)	(50.359.116)	(87.565.698)	(33.076.603)
Kargo ve nakliye	(94.187.822)	(34.129.132)	(70.625.185)	(31.292.512)
Temel giderler	(42.769.379)	(15.693.846)	(39.974.899)	(16.450.812)
Danışmanlık	(23.730.381)	(7.780.988)	(29.342.820)	(12.125.750)
Sigorta ve bakım onarım	(11.984.220)	(3.468.430)	(10.414.433)	(3.403.924)
Ambalaj giderleri	(11.117.049)	(2.578.949)	(14.287.361)	(4.240.295)
Seyahat giderleri	(9.854.083)	(900.739)	(21.319.683)	(10.666.838)
Vergi, resim ve harç	(7.184.710)	(1.937.537)	(5.141.788)	(1.787.999)
Diğer	(12.855.305)	(3.616.689)	(6.364.843)	3.241.796
Toplam	(1.658.600.683)	(598.521.837)	(1.531.326.737)	(560.334.753)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel giderleri	(110.326.089)	(35.510.890)	(114.129.768)	(35.778.019)
Danışmanlık	(20.844.140)	(7.513.913)	(18.777.737)	(7.755.180)
Amortisman giderleri	(19.525.596)	(8.362.875)	(10.960.853)	(3.506.562)
Sigorta ve bakım onarım	(2.730.104)	(1.324.839)	(2.202.022)	(848.469)
Seyahat giderleri	(2.674.970)	(996.074)	(1.558.724)	(469.776)
Temel giderler	(2.653.916)	(962.877)	(2.472.035)	(1.240.771)
Vergi, resim ve harç	(1.195.688)	(107.383)	(436.960)	(54.446)
Kargo ve nakliye	(317.634)	(174.382)	(935.926)	188.368
Diğer	(6.254.092)	(2.083.601)	(5.155.401)	(1.499.817)
Toplam	(166.522.229)	(57.036.834)	(156.781.568)	(50.964.672)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Amortisman ve itfa payı giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(416.236.556)	(153.964.903)	(405.001.079)	(143.623.489)
Genel yönetim giderleri	(19.525.596)	(8.362.875)	(10.960.853)	(3.506.562)
Toplam	(435.762.152)	(162.327.778)	(415.961.932)	(147.130.051)

Personel giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(753.477.852)	(257.074.521)	(695.307.506)	(242.235.524)
Genel yönetim giderleri	(110.326.089)	(35.510.890)	(114.129.768)	(35.778.019)
Toplam	(863.803.941)	(292.585.411)	(809.437.274)	(278.013.543)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Esas faaliyetlerden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	42.711.955	8.078.421	36.864.458	15.259.073
Reeskont gelirleri	10.745.404	(7.039.975)	25.212.001	4.705.683
Satışlardan elimine edilen faiz gelirleri	10.070.867	1.347.064	18.048.324	6.675.904
Teşvik gelirleri	5.665.693	3.485.496	810.706	810.706
Banka promosyon gelirleri	3.132.992	980.631	6.102.295	2.102.479
Sigorta hasar gelirleri	206.906	94.907	2.663.395	1.446.224
Diğer	6.908.916	1.074.111	8.856.215	29.350
Toplam	79.442.733	8.020.655	98.557.394	31.029.419

Esas faaliyetlerden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Alışlardan elimine edilen faiz giderleri	(84.736.390)	(30.422.932)	(47.327.028)	(13.019.289)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(12.349.584)	(1.133.988)	(5.285.229)	(974.171)
Reeskont giderleri	(8.959.389)	1.682.108	(9.077.828)	701.902
Ticari faaliyetlerden vade farkı giderleri	(2.645.220)	(356.266)	(2.131.049)	-
Bağış ve yardımlar	(1.979.115)	(160.251)	(944.751)	(304.991)
Dava karşılıkları	(610.958)	(53.745)	-	476.807
Diğer	(1.370.874)	(1.555.305)	(1.627.107)	805.130
Toplam	(112.651.530)	(32.000.379)	(66.392.992)	(12.314.612)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Sabit kıymet satış karı	4.681.079	779.176	10.779.165	3.993.338
Toplam	4.681.079	779.176	10.779.165	3.993.338

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer giderleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemlerine ait finansman gelirleri ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	45.838.559	20.434.928	57.851.819	24.696.720
Kur farkı gelirleri	112.680	39.543	833.115	329.786
Toplam	45.951.239	20.474.471	58.684.934	25.026.506

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Faiz giderleri	(223.375.031)	(97.217.879)	(129.576.954)	(39.130.908)
Komisyon giderleri	(195.585.558)	(78.620.270)	(189.803.841)	(74.761.415)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(105.186.350)	(37.417.731)	(61.862.251)	(18.265.259)
Kur farkı giderleri	(2.710.891)	(613.344)	(9.636.335)	1.206.784
Toplam	(526.857.830)	(213.869.224)	(390.879.381)	(130.950.798)

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır

34. GELİR VERGİLERİ

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	44.427.040	93.141.186
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(3.873.316)	(80.293.244)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	40.553.724	12.847.942

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(44.427.040)	(44.427.040)	(84.323.668)	(33.668.935)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(63.642.651)	5.732.695	(38.791.653)	(43.948.825)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(108.069.691)	(38.694.345)	(123.115.321)	(77.617.760)

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 ("KVK") 24 üncü 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 KVK'nın 25 inci 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 zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Romanya'da uygulanan kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 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 TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'ye 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.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
	Birikmiş geçici farklar	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Ertelenmiş vergi
Kullanılmamış izin karşılıkları	(9.408.094)	(9.859.266)	2.163.862	2.267.631
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.992.135)	(7.753.749)	1.838.191	1.783.362
Satış iadeleri karşılıkları	(3.422.969)	(2.622.228)	787.283	603.113
Fiyat farkı karşılıkları	(3.301.291)	(2.788.067)	759.297	641.256
Ticari ve diğer alacaklar	(2.454.639)	(2.345.585)	564.567	539.484
Dava karşılıkları	(1.104.683)	(728.871)	254.077	167.641
Ticari borçlar	7.408.710	6.664.478	(2.287.890)	(2.349.518)
Krediler	17.327.917	(2.586.363)	(3.985.421)	594.863
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	115.152.896	68.045.214	(26.485.166)	(15.650.399)
Kullanım hakkı varlıkları	311.645.948	243.764.209	(71.965.112)	(56.073.683)
Stoklar	342.362.227	209.851.981	(78.800.023)	(48.265.956)
Diğer	7.528.953	4.984.882	(1.735.498)	(1.354.581)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	773.742.840	504.626.635	(178.891.833)	(117.096.787)

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	(117.096.787)	(77.915.865)
Sürdürülen faaliyetler		
ertelenmiş vergi gideri	(63.642.651)	(38.791.653)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.847.605	440.682
Dönem sonu, 30 Eylül itibarıyla,	(178.891.833)	(116.266.836)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Pay başına kazanç	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Ana ortaklığa ait net dönem karı	108.513.641	38.302.243	260.306.901	124.121.610
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	418.461.538	560.000.000	224.000.000	224.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,2593	0,0684	1,1621	0,5541

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**a) Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)		
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	158.965.297	59.930.568
Toplam	158.965.297	59.930.568
İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)		
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	19.846.813	50.978.526
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	2.473.245	-
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	847.450	9.464.528
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	16.337.392
Netcad Yazılım A.Ş.	-	9.303
Toplam	23.167.508	76.789.749

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

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

Alımlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2025				
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	1.288.299.543	2.716.503	27.440	285.146	1.291.328.632
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	196.459.364	-	-	-	196.459.364
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	125.270.863	-	-	-	125.270.863
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	73.110.755	-	-	-	73.110.755
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	82.934	82.934
Toplam	1.683.140.245	2.716.503	27.440	368.080	1.686.252.268

	1 Temmuz - 30 Eylül 2025				
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	513.567.850	-	-	285.146	513.852.996
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	81.094.789	-	-	-	81.094.789
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	24.657.944	-	-	-	24.657.944
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	619.320.583	-	-	285.146	619.605.729

	1 Ocak - 30 Eylül 2024				
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	1.225.856.424	2.131.050	12.835	-	1.228.000.309
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	335.294.423	-	-	-	335.294.423
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	175.768.535	-	-	-	175.768.535
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	153.796.208	-	-	-	153.796.208
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	89.443.261	-	-	-	89.443.261
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.404.343	-	-	-	2.404.343
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	353.934	353.934
Toplam	1.982.563.194	2.131.050	12.835	353.934	1.985.061.013

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Temmuz -30 Eylül 2024					
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	413.845.985	-	-	-	413.845.985
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	139.466.785	-	-	-	139.466.785
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	99.976.903	-	-	-	99.976.903
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	17.584.198	-	-	-	17.584.198
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	30.205.882	-	-	-	30.205.882
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	32.796	32.796
Toplam	701.079.753	-	-	32.796	701.112.549

Satımlar

1 Ocak - 30 Eylül 2025					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	64.870.231	-	1.159.152	-	66.029.383
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	737.409	-	-	-	737.409
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	398.399	-	-	-	398.399
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	171.514	-	-	-	171.514
Toplam	66.177.553	-	1.159.152	-	67.336.705

1 Temmuz - 30 Eylül 2025					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	3.095.412	-	431.930	-	3.527.342
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	18.991	-	-	-	18.991
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	87.486	-	-	-	87.486
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	3.201.889	-	431.930	-	3.633.819

1 Ocak - 30 Eylül 2024					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	371.571	-	371.571
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	1.378.951	-	1.378.951
Toplam	-	-	1.750.522	-	1.750.522

1 Temmuz - 30 Eylül 2024					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	130.301	-	130.301
Toplam	-	-	130.301	-	130.301

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2025 hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 34.870.433 TL'dir. (1 Ocak - 30 Eylül 2024: 31.007.795 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2025				31 Aralık 2024			
	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	7.819.101	134.061	31.054	-	105.980.606	2.300.965	251	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	62.300	-	1.502	-	62.425.730	34.263	1.378.214	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.881.401	134.061	32.556	-	168.406.336	2.335.228	1.378.465	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	1.865.292	2.300	39.850	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	1.865.292	2.300	39.850	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	7.881.401	134.061	32.556	-	170.271.628	2.337.528	1.418.315	-
10. Ticari borçlar	2.231.185	2.145	51.273	-	3.561.010	57.102	10.422	8.210
11. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.231.185	2.145	51.273	-	3.561.010	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)	2.231.185	2.145	51.273	-	3.561.010	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)	5.650.216	131.916	(18.717)	-	166.710.617	2.280.426	1.407.893	(8.210)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	5.650.216	131.916	(18.717)	-	166.710.617	2.280.426	1.407.893	(8.210)
22. İhracat	6.917.848	-	-	-	14.419.529	-	-	-
23. İthalat	117.024	-	-	-	215.429.344	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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		
30 Eylül 2025		
	Kar/zarar Yabancı paranın değer kazanması	Kar/zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(77.634)	77.634
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(77.634)	77.634
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	642.655	(642.655)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	642.655	(642.655)
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)	565.022	(565.022)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2024		
	Kar/zarar Yabancı paranın değer kazanması	Kar/zarar 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 - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

30 Eylül 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)	158.965.297	85.434.584	-	10.173.065	170.215.467	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	158.965.297	85.434.584	-	10.173.065	170.215.467	-	-
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 değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	59.930.568	78.093.028	-	10.015.829	262.872.608	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	59.930.568	78.093.028	-	10.015.829	262.872.608	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.725.697	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.725.697)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın 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						
30 Eylül 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	586.853.243	762.585.122	289.103.981	340.974.283	132.506.858	-
Ticari borçlar	126.996.088	135.278.891	122.178.440	13.100.451	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	768.047.248	869.557.169	77.927.263	192.589.621	599.040.285	-
	1.481.896.579	1.767.421.182	489.209.684	546.664.355	731.547.143	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	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)
31 Aralık 2024					
Borçlanmalar	701.785.932	864.185.442	297.064.877	483.345.553	83.775.012
Ticari borçlar	197.372.958	217.914.719	216.291.655	1.623.064	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	566.826.168	946.295.997	84.896.917	218.287.051	643.112.029
	1.465.985.058	2.028.396.158	598.253.449	703.255.668	726.887.041

Faiz Riski

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Faiz pozisyonu tablosu		
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	153.822.608	237.757.572
Finansal yükümlülükler	1.354.900.491	1.268.612.100
- Krediler	586.853.243	701.785.932
- Kiralama işlemlerinden borçlar	768.047.248	566.826.168

Grup'un 30 Eylül 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 - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
TFRS 16 hariç finansal borçlar	586.853.243	701.785.932
Toplam finansal borçlar	1.354.900.491	1.268.612.100
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	194.610.295	287.012.977
Net finansal borç	1.160.290.196	981.599.123
Toplam özkaynak	1.586.152.052	1.576.961.013
Net finansal borç/toplam özkaynak oranı	%73,15	%62,25

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kiralama yükümlülükleri hariç olarak hesaplanan borç/özsermaye oranı %37,00'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 - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 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		194.610.295	244.399.881	-	-	439.010.176	439.010.176
Nakit ve nakit benzerleri	6	194.610.295	-	-	-	194.610.295	194.610.295
Ticari alacaklar	10	-	244.399.881	-	-	244.399.881	244.399.881
Finansal yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler		-	126.996.088	-	1.354.900.491	1.481.896.579	1.481.896.579
Finansal borçlar	8	-	-	-	1.354.900.491	1.354.900.491	1.354.900.491
Krediler	8	-	-	-	586.853.243	586.853.243	586.853.243
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	-	-	-	768.047.248	768.047.248	768.047.248
Ticari borçlar	10	-	126.996.088	-	-	126.996.088	126.996.088
31 Aralık 2024							
Finansal varlıklar		287.012.977	138.023.596	-	-	425.036.573	425.036.573
Nakit ve nakit benzerleri	6	287.012.977	-	-	-	287.012.977	287.012.977
Ticari alacaklar	10	-	138.023.596	-	-	138.023.596	138.023.596
Finansal yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler		-	197.372.958	-	1.268.612.100	1.465.985.058	1.465.985.058
Finansal borçlar	8	-	-	-	1.268.612.100	1.268.612.100	1.268.612.100
Krediler	8	-	-	-	701.785.932	701.785.932	701.785.932
Kiralama işlemlerinden borçlar	8	-	-	-	566.826.168	566.826.168	566.826.168
Ticari borçlar	10	-	197.372.958	-	-	197.372.958	197.372.958

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 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal olmayan kalemler	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	(97.962.443)	(257.959.089)
Stoklar	139.622.149	115.848.581
Peşin ödenmiş giderler	5.259.706	4.038.921
Finansal yatırımlar	97.426	6.491.746
Maddi duran varlıklar	37.424.744	44.068.903
Maddi olmayan duran varlıklar	2.857.889	4.612.236
Kullanım hakkı varlıkları	98.560.593	45.461.189
Ertelenmiş gelirler	(272.822)	(4.794.213)
Ödenmiş sermaye	(175.543.749)	(181.973.815)
Geri alınmış paylar	29.016.224	8.087.248
Paylara ilişkin primler	(35.687.283)	(46.461.031)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(13.957.368)	(12.869.938)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	1.293.054	1.882.515
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(65.524.991)	(74.179.745)
Geçmiş yıllar karları	(121.108.015)	(168.171.686)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	416.505.194	437.472.140
Hasılat	(328.020.796)	(353.540.487)
Satışların maliyeti	412.579.101	422.405.603
Pazarlama giderleri	264.078.477	296.573.185
Genel yönetim giderleri	27.126.076	21.627.534
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(5.669.338)	(11.584.740)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(28.293.928)	5.662.514
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(439.898)	(5.822.755)
Finansman gelirleri	(3.436.273)	(5.387.140)
Finansman giderleri	36.839.625	28.925.784
Ertelenmiş vergi gideri	41.742.148	38.612.642
Net parasal pozisyon kazançları	318.542.751	179.513.051

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Pay Geri Alım Programı

Şirket’in, 8 Temmuz 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Sermaye Piyasası Kurulu’nun 19 Mart 2025 tarih ve 16/531 sayılı ile 23 Mart 2025 tarih ve 18/574 sayılı ilke kararları ile II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği uyarınca, Şirket paylarının Borsa İstanbul’da oluşan fiyatlarının Şirket faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmadığından dolayı, Şirket pay piyasasında daha sağlıklı bir fiyat oluşumunun desteklenmesi ve pay sahiplerinin menfaatlerinin korunması amacıyla pay geri alım programı başlatılmasına, söz konusu program kapsamında Şirket özkaynaklarından karşılanmak üzere azami 300.000.000 TL fon ayrılmasına, geri alınacak azami pay sayısının 13.760.000 lot olarak belirlenmesine ve pay geri alım programı süresinin karar tarihinden itibaren azami bir yıl olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).