

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi'nin (Şirket) ve Bağlı Ortaklıklarının (bundan sonra birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2025 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşmaktadır. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi'nin (Şirket) ve Bağlı Ortaklıklarının 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Dr. Hakkı DEDE
Sorumlu Ortak Başdenetçi
İstanbul, 14.08.2025

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07230 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 282 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
8. FİNANSAL BORÇLAR	23
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
12. TÜREV ARAÇLAR.....	26
13. STOKLAR	26
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	27
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	27
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	28
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	30
22. TAAHHÜTLER	31
23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	31
24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	32
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
26. ÖZKAYNAKLAR	33
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	35
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	35
29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	37
31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	37
32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	38
33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	38
34. GELİR VERGİLERİ	38
35. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	39
36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	40
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	49
39. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/KAYIPLARI	50
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50
41. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	50
42. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	50

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

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

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2025	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	6	184.221.626	266.977.215
Ticari alacaklar	10	219.692.626	128.388.464
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10-36	146.733.192	55.746.943
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10	72.959.434	72.641.521
Diğer alacaklar	11	492.624	574.764
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11	492.624	574.764
Stoklar	13	1.342.637.912	1.382.302.273
Peşin ödenmiş giderler	14	72.376.866	101.916.489
- İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderler	14	72.376.866	101.916.489
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24-34	2.717.700	-
Diğer dönen varlıklar	25	18.845.363	18.762.637
Toplam Dönen Varlıklar		1.840.984.717	1.898.921.842
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	11	9.347.477	8.741.881
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11	9.347.477	8.741.881
Maddi duran varlıklar	17	428.708.502	342.658.614
Kullanım hakkı varlıkları	18	985.630.593	790.023.184
Maddi olmayan duran varlıklar	19	51.506.720	34.712.673
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	19	51.506.720	34.712.673
Toplam Duran Varlıklar		1.475.193.292	1.176.136.352
TOPLAM VARLIKLAR		3.316.178.009	3.075.058.194

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem
KAYNAKLAR	Notlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	324.706.205	530.629.907
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8	346.837.358	261.259.703
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	267.977.927	81.878.901
Ticari borçlar	10	118.305.879	183.594.774
- İlişkili taraflara ticari borçlar	10-36	16.006.920	71.429.221
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	102.298.959	112.165.553
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	20	76.995.099	64.156.539
Diğer borçlar	11	2.506.345	2.308.045
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	2.506.345	2.308.045
Ertelenmiş gelirler	14	11.026.634	11.537.521
Dönem karı vergi yükümlülüğü	34	-	11.951.054
Kısa vadeli karşılıklar	21	24.806.311	16.732.982
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	9.704.386	9.171.012
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	21	15.101.925	7.561.970
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	25	21.947.824	19.415.554
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.195.109.582	1.183.464.980
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	117.454.623	40.286.950
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8	307.989.313	265.997.543
Ertelenmiş gelirler	14	1.015.336	2.296.994
Uzun vadeli karşılıklar	23	7.728.750	7.212.476
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		7.728.750	7.212.476
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	34	171.623.743	108.922.511
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		605.811.765	424.716.474
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	1.515.256.662	1.466.876.740
Ödenmiş sermaye	26	560.000.000	224.000.000
Sermaye düzeltme farkları	26	427.119.512	417.300.118
Geri alınmış paylar (-)	26	(132.503.154)	(132.503.154)
Paylara ilişkin primler	26	163.734.900	163.734.900
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(12.064.376)	(5.932.593)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(12.064.376)	(5.932.593)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(27.979.459)	(17.180.665)
Yabancı para çevrim farkları	26	(27.979.459)	(17.180.665)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	26	197.899.640	193.654.635
Geçmiş yıllar karları	26	273.739.100	352.748.356
Net dönem karı		65.310.499	271.055.143
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.515.256.662	1.466.876.740
TOPLAM KAYNAKLAR		3.316.178.009	3.075.058.194

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2025	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2024
	Notlar				
Hasılat	27	2.407.559.386	1.357.410.127	2.223.862.289	1.319.451.043
Satışların maliyeti (-)	27	(1.143.397.173)	(565.523.824)	(963.925.865)	(534.175.095)
Brüt kar	27	1.264.162.213	791.886.303	1.259.936.424	785.275.948
Genel yönetim giderleri (-)	29	(101.843.090)	(50.183.328)	(98.430.659)	(49.088.609)
Pazarlama giderleri (-)	29	(986.083.165)	(510.907.911)	(903.214.749)	(479.341.989)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30	66.436.670	31.184.450	62.814.384	11.235.320
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	30	(75.021.535)	(29.244.230)	(50.303.598)	(13.516.519)
Esas faaliyet karı		167.651.093	232.735.284	270.801.802	254.564.151
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	31	3.629.542	-	6.312.162	2.798.056
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		171.280.635	232.735.284	277.113.964	257.362.207
Finansman gelirleri	32	23.698.437	8.506.959	31.309.001	16.045.754
Finansman giderleri (-)	32	(291.141.358)	(142.203.587)	(241.785.034)	(146.997.291)
Net parasal pozisyon kazançları	39	226.005.589	126.378.543	102.363.086	701.695
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		129.843.303	225.417.199	169.001.017	127.112.365
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(64.532.804)	(34.980.093)	(42.321.738)	(24.929.980)
Dönem vergi gideri	34	-	-	(47.118.929)	(42.995.963)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	34	(64.532.804)	(34.980.093)	4.797.191	18.065.983
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		65.310.499	190.437.106	126.679.279	102.182.385
Durdurulan faaliyetler dönem karı		-	-	-	-
Net dönem karı		65.310.499	190.437.106	126.679.279	102.182.385
Dönem karı dağılımı		65.310.499	190.437.106	126.679.279	102.182.385
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
- Ana ortaklık payları		65.310.499	190.437.106	126.679.279	102.182.385
Pay başına kazanç (“TL”)	35	0,1885	0,4072	0,5655	0,4562
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç (“TL”)	35	0,1885	0,4072	0,5655	0,4562
Durdurulan faaliyetler pay başına kazanç (“TL”)		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2025	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş Önceki dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2024
Dönem karı	65.310.499	190.437.106	126.679.279	102.182.385
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
<i>Tanımlanmış fayda planlarındaki aktüeryal kayıp</i>	<i>(7.963.355)</i>	<i>(8.050.725)</i>	<i>(1.423.430)</i>	<i>(966.661)</i>
<i>Ertelenmiş vergi etkisi</i>	<i>1.831.572</i>	<i>1.851.667</i>	<i>327.389</i>	<i>222.333</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
<i>Yabancı para çevrim farkı</i>	<i>(10.798.794)</i>	<i>(6.477.113)</i>	<i>(3.928.453)</i>	<i>(2.030.747)</i>
Diğer kapsamlı giderler	(16.930.577)	(12.676.171)	(5.024.494)	(2.775.075)
Toplam kapsamlı gelir	48.379.922	177.760.935	121.654.785	99.407.310
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
Ana ortaklık payları	48.379.922	177.760.935	121.654.785	99.407.310

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2025 VE 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

						Kar veya zarar 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	417.300.118	(9.255.489)	163.734.900	45.476.231	(4.857.152)	(13.156.672)	250.566.846	322.694.020	1.396.502.802	-	1.396.502.802
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(76.868.328)	-	(76.868.328)	-	(76.868.328)
Transferler	-	-	-	-	35.365.831	-	-	287.328.189	(322.694.020)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(10.434.976)	-	-	-	-	-	-	(10.434.976)	-	(10.434.976)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(1.096.041)	(3.928.453)	-	126.679.279	121.654.785	-	121.654.785
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	417.300.118	(19.690.465)	163.734.900	80.842.062	(5.953.193)	(17.085.125)	461.026.707	126.679.279	1.430.854.283	-	1.430.854.283
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	417.300.118	(132.503.154)	163.734.900	193.654.635	(5.932.593)	(17.180.665)	352.748.356	271.055.143	1.466.876.740	-	1.466.876.740
Transferler	-	-	-	-	4.245.005	-	-	266.810.138	(271.055.143)	-	-	-
Sermaye artırım (*)	336.000.000	9.819.394	-	-	-	-	-	(345.819.394)	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(6.131.783)	(10.798.794)	-	65.310.499	48.379.922	-	48.379.922
30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	560.000.000	427.119.512	(132.503.154)	163.734.900	197.899.640	(12.064.376)	(27.979.459)	273.739.100	65.310.499	1.515.256.662	-	1.515.256.662

(*) 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 HAZİRAN 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024
Dönem net karı		65.310.499	126.679.279
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		382.756.103	458.103.358
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17-18-19	254.348.093	250.066.863
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	34	64.532.804	42.321.738
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	21-23	12.202.881	5.936.155
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-23	3.541.504	6.991.953
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	518.318	443.525
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	8.143.059	(1.499.323)
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	(4.018.199)	(1.566.939)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(23.630.405)	(30.840.805)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	32	289.190.224	231.698.787
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	31	(3.629.542)	(6.312.162)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	31	(3.629.542)	(6.312.162)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(6.645.224)	(1.186.290)
- Ticari borçlara ilişkin reeskont faiz (geliri) ile ilgili düzeltmeler	30	(16.543.923)	(19.074.935)
- Ticari alacıklara ilişkin reeskont faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	30	9.898.699	9.097.085
- Kiralama sözleşmeleri ile ilgili düzeltmeler		-	8.791.560
Parasal pozisyon kazançları ile ilgili düzeltmeler		(199.594.529)	(32.013.989)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(87.281.246)	(353.384.480)
Ticari alacıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	10	(101.202.861)	(22.387.319)
Stoklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	13	43.682.560	(456.825.799)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		26.215.741	60.480.786
Ticari borçlardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	10	(48.744.972)	31.013.988
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		15.608.157	80.972.552
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(8.171.117)	(6.475.506)
Vergi ödemeleri		(14.668.754)	(40.163.182)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		360.785.356	231.398.157
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17-19	24.083.221	56.089.248
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17-19	(196.439.533)	(130.212.254)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(172.356.312)	(74.123.006)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	578.569.365	463.150.546
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(386.941.887)	(150.459.446)
Alınan faiz	32	24.703.336	33.253.904
Ödenen faiz, banka komisyon ve ücretleri	32	(257.513.556)	(240.568.423)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(193.968.654)	(152.221.134)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(10.434.976)
Ödenen temettüleri		-	(76.868.328)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(235.151.396)	(134.147.857)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp etkisi		(28.256.952)	(47.710.868)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(6.703.354)	2.279.735
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(81.682.658)	(22.303.839)
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi	4	265.884.395	307.453.672
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi	4	184.201.737	285.149.832

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Tatlısu Mahallesi, Göksu Caddesi No:41/1 Ümraniye/İstanbul'dur.

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Mağaza sayısı	179	175
Bayi sayısı	5	5
Yurtdışı mağaza sayısı	9	9
Yurtdışı bayi sayısı	6	9
Toplam	199	198

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

Hissedarlar	30 Haziran 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 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.

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 Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı		Ana Faaliyet
		30 Haziran 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 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.354 kişidir (31 Aralık 2024: 1.147 kişi).

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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/IFRS") 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/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

1 Ocak - 30 Haziran 2025 ara hesap dönemine ait finansal tablolar, 14 Ağustos 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/IFRS 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/IFRS'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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 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 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2025	3132,17	1,00000	220%
31 Aralık 2024	2684,55	1,16674	291%
30 Haziran 2024	2319,29	1,35049	324%

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 değeri belirlenir.

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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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:

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

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - Kiralayan Olarak

Grup'un kiralayan olarak bir faaliyeti bulunmamaktadır.

TFRS 16 "Kiralamalar" standardına ilk geçiş

Grup, 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize 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 dövize 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 gerçekleştirilince 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 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) Yayımlanan 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 ("TFRS18") 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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

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 kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

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

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen 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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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)

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kasa	1.074.172	572.576
Bankadaki nakit	164.287.330	244.522.034
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	146.030.454	222.253.045
- Vadesiz mevduatlar	18.256.876	22.268.989
Diğer hazır değerler (*)	18.860.124	21.882.605
Nakit ve nakit benzerleri	184.221.626	266.977.215
Faiz tahakkukları	(19.889)	(1.092.820)
Nakit akış amaçlı nakit ve nakit benzerleri	184.201.737	265.884.395

Grup’un dönem sonları itibarıyla blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

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

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

Vadeli mevduatlar			30 Haziran 2025
Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	
TL	37,50-43,60	0-1 ay	146.010.565
Toplam			146.010.565

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

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

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

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31 Aralık 2024
TL	27,30-48,15	0-1 ay	221.160.225
Toplam			221.160.225

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

8. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli finansal borçlar	323.649.312	529.180.811
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	346.837.358	261.259.703
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	267.977.927	81.878.901
Diğer finansal borçlar	1.056.893	1.449.096
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	939.521.490	873.768.511

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli finansal borçlar	117.454.623	40.286.950
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	307.989.313	265.997.543
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	425.443.936	306.284.493

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
0-3 ay	158.391.726	266.166.981
4-12 ay	434.292.406	346.341.827
1-5 yıl	117.454.623	40.286.950
Toplam	710.138.755	652.795.758

30 Haziran 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 Haziran 2025 Toplam
TL	%56,23	592.684.132	117.454.623	710.138.755
		592.684.132	117.454.623	710.138.755

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

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

8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	31 Aralık 2024 Toplam
	Faiz oranı			
TL	%50,11	612.508.808	40.286.950	652.795.758
		612.508.808	40.286.950	652.795.758

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

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	652.795.758	104.896.183
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	578.569.365	463.150.546
Anapara ve faiz ödemeleri	(386.941.887)	(150.459.446)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	(31.676.668)	8.869.636
Parasal kazanç	(102.607.813)	(20.800.677)
Dönem sonu, 30 Haziran itibarıyla,	710.138.755	405.656.242

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

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	527.257.246	481.180.301
Ödemeler (-)	(193.968.654)	(152.221.134)
Dönem içinde girişler	380.839.938	320.488.332
Dönem içinde çıkışlar (-)	-	(122.964.881)
Faiz gideri (-)	63.038.230	40.553.832
Kur farkı gideri (-)	-	8.791.560
Parasal kazanç	(122.340.089)	(74.727.173)
Dönem sonu, 30 Haziran itibarıyla,	654.826.671	501.100.837

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

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

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	70.786.027	67.893.289
Alınan çek ve senetler	2.173.407	4.748.232
Şüpheli ticari alacaklar	2.970.340	3.465.614
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.970.340)	(3.465.614)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 36)	146.733.192	55.746.943
Toplam	219.692.626	128.388.464

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	3.465.614	760.488
Parasal kazanç	(495.274)	(150.803)
Dönem sonu, 30 Haziran itibarıyla,	2.970.340	609.685

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

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	87.568.352	92.175.815
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 36)	1.321.673	24.757.188
Borç senetleri	14.730.607	19.989.738
İlişkili taraflara borç senetleri (Not 36)	14.685.247	46.672.033
Toplam	118.305.879	183.594.774

Reeskont hesaplamasında etkin faiz oranı olarak libor faiz oranları kullanılmıştır. (30 Haziran 2025: %46,97, 31 Aralık 2024: %50,88)

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

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	492.624	574.764
Toplam	492.624	574.764

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	9.347.477	8.741.881
Toplam	9.347.477	8.741.881

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

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

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	2.506.345	2.308.045
Toplam	2.506.345	2.308.045

12. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

13. STOKLAR

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari mallar	1.339.250.997	1.364.690.855
Diğer stoklar (*)	5.104.555	23.347.257
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.717.640)	(5.735.839)
Toplam	1.342.637.912	1.382.302.273

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

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	5.735.839	6.632.634
İptal edilen karşılık (-)	(4.018.199)	(1.566.939)
Dönem sonu, 30 Haziran itibarıyla,	1.717.640	5.065.695

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili olmayan taraflardan verilen sipariş avansları	22.673.620	57.088.770
Diğer gelecek aylara ait giderler	49.703.246	44.827.719
Toplam	72.376.866	101.916.489

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

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	4.009.778	2.349.556
Gelecek aylara ait gelirler (*)	7.016.856	9.187.965
Toplam	11.026.634	11.537.521

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

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

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

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	1.015.336	2.296.994
Toplam	1.015.336	2.296.994

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Haziran 2025
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.916.979	-	-	-	1.916.979
Taşıtlar	41.768.354	42.379.458	(23.039.202)	-	61.108.610
Döşeme ve demirbaşlar	90.256.267	19.522.920	(30.877)	(304.010)	109.444.300
Özel maliyetler	598.468.162	105.481.870	-	1.461.014	705.411.046
	732.409.762	167.384.248	(23.070.079)	1.157.004	877.880.935
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(1.246.377)	(70.301)	-	-	(1.316.678)
Taşıtlar	(8.510.555)	(4.083.099)	2.586.915	-	(10.006.739)
Döşeme ve demirbaşlar	(56.805.675)	(7.157.773)	29.485	9.263	(63.924.700)
Özel maliyetler	(323.188.541)	(49.991.679)	-	(744.096)	(373.924.316)
	(389.751.148)	(61.302.852)	2.616.400	(734.833)	(449.172.433)
Net defter değeri	342.658.614				428.708.502

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

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Haziran 2024
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.590.452	294.445	-	-	1.884.897
Taşıtlar	64.646.544	32.448.939	(48.821.112)	-	48.274.371
Döşeme ve demirbaşlar	78.193.775	6.072.297	(609.039)	-	83.657.033
Özel maliyetler	486.650.427	85.345.691	(8.440.228)	1.810.169	565.366.059
	631.081.198	124.161.372	(57.870.379)	1.810.169	699.182.360
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(1.101.053)	(74.873)	-	-	(1.175.926)
Taşıtlar	(7.068.920)	(4.758.608)	5.629.781	-	(6.197.747)
Döşeme ve demirbaşlar	(45.019.898)	(5.756.851)	131.229	-	(50.645.520)
Özel maliyetler	(238.905.126)	(43.978.650)	2.332.283	(285.298)	(280.836.791)
	(292.094.997)	(54.568.982)	8.093.293	(285.298)	(338.855.984)
Net defter değeri	338.986.201				360.326.376

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

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla aktiflerinin üzerindeki toplam sigorta bedeli 1.988.182.861 TL'dir. (31.12.2024: 1.770.202.920 TL)

18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Haziran 2025
Kullanım hakkı varlıkları	2.024.695.282	380.839.938	-	(7.623.281)	2.397.911.939
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.234.672.098)	(180.784.003)	-	3.174.755	(1.412.281.346)
Net defter değeri	790.023.184				985.630.593

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Haziran 2024
Kullanım hakkı varlıkları	1.806.765.770	320.488.331	(336.342.595)	(9.524.245)	1.781.387.261
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.087.717.447)	(182.282.310)	213.377.714	1.791.189	(1.054.830.854)
Net defter değeri	719.048.323				726.556.407

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

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

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2025
Maliyet				
Haklar	99.432.191	29.055.285	-	128.487.476
	99.432.191	29.055.285	-	128.487.476
Birikmiş amortisman				
Haklar	(64.719.518)	(12.261.238)	-	(76.980.756)
	(64.719.518)	(12.261.238)	-	(76.980.756)
Net defter değeri	34.712.673			51.506.720

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2024
Maliyet				
Haklar	86.678.863	6.050.882	-	92.729.745
	86.678.863	6.050.882	-	92.729.745
Birikmiş amortisman				
Haklar	(39.739.370)	(13.215.571)	-	(52.954.941)
	(39.739.370)	(13.215.571)	-	(52.954.941)
Net defter değeri	46.939.493			39.774.804

Şerefiye

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

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	55.063.644	44.067.596
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	21.931.455	20.088.943
Toplam	76.995.099	64.156.539

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

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

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılıkları	9.704.386	9.171.012
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15.101.925	7.561.970
Toplam	24.806.311	16.732.982

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,	9.171.012	5.802.174
Dönem içerisindeki artış	1.844.013	4.762.435
Parasal kazanç	(1.310.639)	(1.150.558)
Dönem sonu, 30 Haziran itibarıyla,	9.704.386	9.414.051
	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Satış iade karşılıkları	10.777.741	4.290.542
Fiyat farkı karşılıkları	3.265.501	2.593.438
Dava karşılıkları	1.058.683	677.990
Toplam	15.101.925	7.561.970

Diğer kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılığı	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
Dönem başı, 1 Ocak 2025	677.990	2.593.438	4.290.542	7.561.970
Cari yıl provizyonu	518.318	3.636.132	11.390.908	15.545.358
İptal edilen karşılık (-)	-	(2.593.438)	(4.290.543)	(6.883.981)
Parasal kazanç/(kayıp)	(137.625)	(370.631)	(613.166)	(1.121.422)
Dönem sonu, 30 Haziran 2025	1.058.683	3.265.501	10.777.741	15.101.925

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılığı (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
Dönem başı, 1 Ocak 2024	1.263.507	2.813.741	1.836.744	5.913.992
Cari yıl provizyonu	443.525	554.868	2.596.294	3.594.687
İptal edilen karşılık (-)	-	(2.813.741)	(1.836.744)	(4.650.485)
Parasal kazanç/(kayıp)	(279.545)	2.255.783	1.472.521	3.448.759
Dönem sonu, 30 Haziran 2024	1.427.487	2.810.651	4.068.815	8.306.953

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla alınan teminatları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025			31 Aralık 2024	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat mektupları	TL	2.000.000	2.000.000	1.750.110	1.750.110
Teminat mektupları	ABD Doları	100.000	3.974.080	116.674	4.129.898
Teminat mektupları	Avro	140.000	6.525.036	163.344	6.020.453
Toplam alınan teminatlar			12.499.116		11.900.461

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

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

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

	30 Haziran 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	182.521.264	182.521.264	197.483.755	197.483.755
	Doları	160.000	6.358.528	116.674	4.129.898
	Avro	61.500	2.866.355	40.253	1.483.612
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			191.746.147		203.097.265

22. TAAHHÜTLER

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

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

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

23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	7.728.750	7.212.476
Toplam	7.728.750	7.212.476

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 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 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,	7.212.476	7.132.955
Hizmet maliyeti	1.697.491	2.229.518
Faiz maliyeti	384.190	1.331.478
Aktüeryal kayıp	7.963.355	1.423.430
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.357.645)	3.994.429
Ödenen tazminatlar (-)	(8.171.117)	(6.475.506)
Dönem sonu, 30 Haziran itibarıyla,	7.728.750	9.636.304

24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	2.717.700	-
Toplam	2.717.700	-

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

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

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	12.965.615	11.490.175
Personel avansları	5.150.956	4.739.265
Diğer	728.792	2.533.197
Toplam	18.845.363	18.762.637

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve harçlar	19.053.448	14.497.403
Gider tahakkukları	-	1.665.614
Diğer	2.894.376	3.252.537
Toplam	21.947.824	19.415.554

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

26. ÖZKAYNAKLAR

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

	30 Haziran 2025	Pay oranı	31 Aralık 2024	Pay oranı
Hissedarlar				
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 (*)	427.119.512		417.300.118	
Düzeltilmiş sermaye	987.119.512		641.300.118	

(*) 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 Haziran 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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	65.396.486	61.151.481
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler (*)	132.503.154	132.503.154
Toplam	197.899.640	193.654.635

(*) TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 132.503.154 TL tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

iii) Geçmiş Yıl Kârları

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar karları	273.739.100	352.748.356
Toplam	273.739.100	352.748.356

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 132.503.154 TL'dir. (31 Aralık 2024: 132.503.154 TL)

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Geri alınmış paylar (-)	(132.503.154)	(132.503.154)
Toplam	(132.503.154)	(132.503.154)

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Hisse senedi ihraç primleri	163.734.900	163.734.900
Toplam	163.734.900	163.734.900

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yabancı para çevrim farkı	(27.979.459)	(17.180.665)
Toplam	(27.979.459)	(17.180.665)

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 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(12.064.376)	(5.932.593)
Toplam	(12.064.376)	(5.932.593)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Yurtiçi satışlar	2.477.269.648	1.397.961.985	2.239.557.291	1.328.006.527
Yurtdışı satışlar	55.781.596	28.671.419	57.067.183	29.059.364
Satış iadeleri (-)	(83.890.716)	(50.887.596)	(42.860.390)	(20.997.922)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(41.601.142)	(18.335.681)	(29.901.795)	(16.616.926)
Hasılat	2.407.559.386	1.357.410.127	2.223.862.289	1.319.451.043
Satışların maliyeti (-)	(1.143.397.173)	(565.523.824)	(963.925.865)	(534.175.095)
Brüt kar	1.264.162.213	791.886.303	1.259.936.424	785.275.948

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

Kanal bazlı satışlar	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Perakende satışlar	2.027.489.744	1.155.122.449	1.904.861.102	1.129.381.012
E-Ticaret satışları	350.303.549	184.910.278	277.305.554	166.314.036
Toptan satışlar	10.840.086	4.159.247	25.069.817	12.923.928
Bayiye satışlar	18.926.007	13.218.153	16.625.816	10.832.067
Toplam	2.407.559.386	1.357.410.127	2.223.862.289	1.319.451.043

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 2025 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(986.083.165)	(510.907.911)	(903.214.749)	(479.341.989)
Genel yönetim giderleri	(101.843.090)	(50.183.328)	(98.430.659)	(49.088.609)
Toplam	(1.087.926.255)	(561.091.239)	(1.001.645.408)	(528.430.598)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Personel giderleri	(461.753.359)	(234.941.236)	(421.446.627)	(219.154.837)
Kira ve ortak alan giderleri	(73.952.504)	(42.566.915)	(75.633.129)	(47.458.593)
Amortisman giderleri	(243.964.553)	(125.522.602)	(243.132.897)	(127.979.329)
Reklam, tanıtım ve pazarlama	(72.858.055)	(40.667.397)	(50.685.644)	(28.769.636)
Kargo ve nakliye	(55.866.470)	(28.987.734)	(36.587.172)	(17.207.613)
Temel giderler	(25.185.605)	(12.452.805)	(21.882.057)	(10.822.506)
Sigorta ve bakım onarım	(7.921.370)	(3.510.478)	(6.521.161)	(3.238.021)
Danışmanlık	(14.836.093)	(7.068.202)	(16.015.283)	(7.332.131)
Seyahat giderleri	(8.328.382)	(3.948.106)	(9.909.255)	(5.180.714)
Ambalaj giderleri	(7.942.123)	(4.058.614)	(9.345.760)	(4.259.506)
Vergi, resim ve harç	(4.880.910)	(3.766.013)	(3.119.688)	(2.035.789)
Diğer	(8.593.741)	(3.417.809)	(8.936.076)	(5.903.314)
Toplam	(986.083.165)	(510.907.911)	(903.214.749)	(479.341.989)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Personel giderleri	(69.592.944)	(32.724.887)	(72.882.636)	(37.189.495)
Amortisman giderleri	(10.383.540)	(4.999.448)	(6.933.966)	(3.528.942)
Reklam, tanıtım ve pazarlama	(960.866)	(640.433)	(766.650)	(240.685)
Kargo ve nakliye	(133.253)	(61.362)	(1.045.816)	(840.886)
Temel giderler	(1.573.001)	(705.704)	(1.145.319)	(466.283)
Sigorta ve bakım onarım	(1.307.175)	(779.399)	(1.259.072)	(544.233)
Danışmanlık	(12.399.750)	(6.869.426)	(10.253.160)	(4.906.158)
Seyahat giderleri	(1.561.706)	(806.516)	(1.012.937)	(307.725)
Ambalaj giderleri	-	-	(141.522)	(141.522)
Vergi, resim ve harç	(1.012.339)	(914.590)	(355.814)	(230.790)
Diğer	(2.918.516)	(1.681.563)	(2.633.767)	(691.890)
Toplam	(101.843.090)	(50.183.328)	(98.430.659)	(49.088.609)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(243.964.553)	(125.522.602)	(243.132.897)	(127.979.329)
Genel yönetim giderleri	(10.383.540)	(4.999.448)	(6.933.966)	(3.528.942)
Toplam	(254.348.093)	(130.522.050)	(250.066.863)	(131.508.271)

Personel giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(461.753.359)	(234.941.236)	(421.446.627)	(219.154.837)
Genel yönetim giderleri	(69.592.944)	(32.724.887)	(72.882.636)	(37.189.495)
Toplam	(531.346.303)	(267.666.123)	(494.329.263)	(256.344.332)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ve GİDERLER

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

Esas faaliyetlerden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	32.216.042	17.526.130	20.097.285	3.536.605
Reeskont gelirleri	16.543.923	2.827.735	19.074.935	(5.870.289)
Satışlardan elimine edilen faiz gelirleri	8.114.864	4.240.588	10.578.602	4.244.170
Teşvik gelirleri	2.028.015	698.089	-	-
Sigorta hasar gelirleri	104.181	56.645	1.132.210	36.642
Banka promosyon gelirleri	2.002.122	967.040	3.720.621	1.772.380
Diğer	5.427.523	4.868.223	8.210.731	7.515.812
Toplam	66.436.670	31.184.450	62.814.384	11.235.320

Esas faaliyetlerden giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(10.432.724)	(3.724.303)	(4.010.137)	(251.494)
Ticari faaliyetlerden vade farkı giderleri	(2.129.180)	(1.245.660)	(1.982.297)	(736.877)
Dava karşılıkları	(518.318)	-	(443.525)	(246.498)
Reeskont giderleri	(9.898.699)	(169.450)	(9.097.085)	458.598
Alışlardan elimine edilen faiz giderleri	(49.778.109)	(22.970.939)	(31.912.988)	(12.507.094)
Bağış ve yardımlar	(1.691.904)	(1.099.286)	(595.103)	(227.810)
Diğer	(572.601)	(34.592)	(2.262.463)	(5.344)
Toplam	(75.021.535)	(29.244.230)	(50.303.598)	(13.516.519)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

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

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Sabit kıymet satış karı	3.629.542	-	6.312.162	2.798.056
Toplam	3.629.542	-	6.312.162	2.798.056

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

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

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

32. FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

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

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Faiz gelirleri	23.630.405	8.486.479	30.840.805	15.945.235
Kur farkı gelirleri	68.032	20.480	468.196	100.519
Toplam	23.698.437	8.506.959	31.309.001	16.045.754

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Kur farkı giderleri	(1.951.134)	(1.268.269)	(10.086.247)	(4.481.218)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(63.038.230)	(32.758.866)	(40.553.832)	(19.334.772)
Faiz giderleri	(117.351.124)	(44.945.129)	(84.132.726)	(59.556.434)
Komisyon giderleri	(108.800.870)	(63.231.323)	(107.012.229)	(63.624.867)
Toplam	(291.141.358)	(142.203.587)	(241.785.034)	(146.997.291)

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 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	86.639.199
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(2.717.700)	(74.688.145)
Dönem karı vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(2.717.700)	11.951.054

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-	(47.118.929)	(42.995.963)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(64.532.804)	(34.980.093)	4.797.191	18.065.983
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(64.532.804)	(34.980.093)	(42.321.738)	(24.929.980)

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 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2025 Birikmiş geçici farklar	31 Aralık 2024 Birikmiş geçici farklar	30 Haziran 2025 Ertelenmiş vergi	31 Aralık 2024 Ertelenmiş vergi
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.728.750)	(7.212.476)	1.777.613	1.658.870
Kullanılmamış izin karşılıkları	(9.704.386)	(9.171.012)	2.232.009	2.109.333
Kullanım hakkı varlıkları	305.206.984	226.747.551	(70.671.969)	(52.159.300)
Ticari ve diğer alacaklar	(3.790.039)	(2.181.845)	871.709	501.824
Satış iadeleri karşılıkları	(5.698.141)	(2.439.176)	1.310.572	561.011
Ticari borçlar	14.000.660	6.199.245	(3.577.748)	(2.185.504)
Stoklar	319.393.552	195.202.663	(73.495.400)	(44.896.613)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	87.237.558	63.295.123	(20.064.638)	(14.557.878)
Krediler	31.023.121	(2.405.814)	(7.135.318)	553.337
Dava karşılıkları	(1.058.683)	(677.990)	243.497	155.938
Fiyat farkı karşılıkları	(3.265.501)	(2.593.438)	751.065	596.491
Diğer	16.768.705	4.636.898	(3.865.135)	(1.260.020)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	742.385.080	469.399.729	(171.623.743)	(108.922.511)
			2025	2024
Dönem başı, 1 Ocak itibarıyla,			(108.922.511)	(72.477.089)
Sürdürülen faaliyetler				
ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)			(64.532.804)	4.797.191
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen			1.831.572	327.389
Dönem sonu, 30 Haziran itibarıyla,			(171.623.743)	(67.352.509)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Pay başına kazanç	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Ana ortaklığa ait net dönem karı	65.310.499	190.437.106	126.679.279	102.182.385
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	346.519.337	467.692.308	224.000.000	224.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,1885	0,4072	0,5655	0,4562

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)		
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	146.733.192	55.746.943
Toplam	146.733.192	55.746.943

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)		
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	8.785.030	47.419.824
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	7.221.890	8.803.829
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	15.196.913
Netcad Yazılım A.Ş.	-	8.655
Toplam	16.006.920	71.429.221

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

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

Alımlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2025				
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	720.653.830	2.526.887	25.524	-	723.206.241
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	116.526.439	-	-	-	116.526.439
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	45.070.705	-	-	-	45.070.705
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	107.311.891	-	-	-	107.311.891
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	77.145	77.145
Toplam	989.562.865	2.526.887	25.524	77.145	992.192.421

	1 Nisan - 30 Haziran 2025				
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	311.613.429	1.229.288	-	-	312.842.717
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	29.679.586	-	-	-	29.679.586
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	19.129.276	-	-	-	19.129.276
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	40.526.501	-	-	-	40.526.501
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	400.948.792	1.229.288	-	-	402.178.080

	1 Ocak - 30 Haziran 2024				
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	755.330.443	1.982.296	11.939	-	757.324.678
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	182.158.467	-	-	-	182.158.467
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.236.513	-	-	-	2.236.513
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	126.704.132	-	-	-	126.704.132
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	55.102.488	-	-	-	55.102.488
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	70.501.220	-	-	-	70.501.220
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	298.722	298.722
Toplam	1.192.033.263	1.982.296	11.939	298.722	1.194.326.220

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

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

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Nisan -30 Haziran 2024					
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	358.691.134	736.877	11.939	-	359.439.950
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	93.648.571	-	-	-	93.648.571
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	59.948.638	-	-	-	59.948.638
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	22.131.782	-	-	-	22.131.782
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	30.439.603	-	-	-	30.439.603
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	106.237	106.237
Toplam	564.859.728	736.877	11.939	106.237	565.714.781

Satımlar

1 Ocak - 30 Haziran 2025					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	57.462.810	-	676.460	-	58.139.270
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	159.543	-	-	-	159.543
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	289.211	-	-	-	289.211
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	668.271	-	-	-	668.271
Toplam	58.579.835	-	676.460	-	59.256.295

1 Nisan - 30 Haziran 2025					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	1.185.605	-	400.108	-	1.585.713
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	119.985	-	-	-	119.985
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	157.805	-	-	-	157.805
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	576.827	-	-	-	576.827
Toplam	2.040.222	-	400.108	-	2.440.330

1 Ocak - 30 Haziran 2024					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	224.429	-	224.429
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	1.282.696	-	1.282.696
Toplam	-	-	1.507.125	-	1.507.125

1 Nisan - 30 Haziran 2024					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	51.540	-	51.540
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	51.540	-	51.540

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2025 hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 21.206.107 TL'dir. (1 Ocak - 30 Haziran 2024: 19.338.311 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alım ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

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

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

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

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

	30 Haziran 2025				31 Aralık 2024			
	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	9.402.280	190.060	14.118	-	98.582.327	2.300.965	251	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	2.221.190	28.746	22.257	-	58.067.923	34.263	1.378.214	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.623.470	218.806	36.375	-	156.650.249	2.335.228	1.378.465	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	1.735.080	2.300	39.850	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	1.735.080	2.300	39.850	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	11.623.470	218.806	36.375	-	158.385.330	2.337.528	1.418.315	-
10. Ticari borçlar	641.928	2.662	13.045	-	3.312.424	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)	641.928	2.662	13.045	-	3.312.424	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)	641.928	2.662	13.045	-	3.312.424	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)	10.981.542	216.144	23.330	-	155.072.906	2.280.426	1.407.893	(8.210)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
22. İhracat	5.376.244	-	-	-	13.412.933	-	-	-
23. İthalat	76.747	-	-	-	200.390.682	-	-	-

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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 Haziran 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	92.652	(92.652)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	92.652	(92.652)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.005.502	(1.005.502)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.005.502	(1.005.502)
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)	1.098.154	(1.098.154)

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 Haziran 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 Haziran 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)	146.733.192	72.959.434	-	9.840.101	164.287.330	-	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	146.733.192	72.959.434	-	9.840.101	164.287.330	-	-
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 Haziran 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)	55.746.943	72.641.521	-	9.316.645	244.522.034	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	55.746.943	72.641.521	-	9.316.645	244.522.034	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.465.614	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.465.614)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in 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						
	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)	
30 Haziran 2025						
Borçlanmalar	710.138.755	874.990.535	182.276.619	482.524.368	210.189.548	
Ticari borçlar	118.305.879	132.540.898	98.308.227	34.232.671	-	
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	654.826.671	869.557.169	77.927.263	192.589.621	599.040.285	
	1.483.271.305	1.877.088.602	358.512.109	709.346.660	809.229.833	

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Haziran 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	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	652.795.758	803.858.504	276.327.413	449.604.234	77.926.857
Ticari borçlar	183.594.774	202.702.559	201.192.797	1.509.762	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	527.257.246	880.237.098	78.970.445	203.048.899	598.217.754
	1.363.647.778	1.886.798.161	556.490.655	654.162.895	676.144.611

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

Faiz pozisyonu tablosu	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	146.010.565	221.160.225
Finansal yükümlülükler	1.364.965.426	1.180.053.004
- Krediler	710.138.755	652.795.758
- Kiralama işlemlerinden borçlar	654.826.671	527.257.246

Grup'un 30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
TFRS 16 hariç finansal borçlar	710.138.755	652.795.758
Toplam finansal borçlar	1.364.965.426	1.180.053.004
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	184.221.626	266.977.215
Net finansal borç	1.180.743.800	913.075.789
Toplam özkaynak	1.515.256.662	1.466.876.740
Net finansal borç/toplam özkaynak oranı	%77,92	%62,25

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla kiralama yükümlülükleri hariç olarak hesaplanan borç/özsermaye oranı %46,87'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 Haziran 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 Haziran 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		184.221.626	219.692.626	-	-	403.914.252	403.914.252
Nakit ve nakit benzerleri	6	184.221.626	-	-	-	184.221.626	184.221.626
Ticari alacaklar	10	-	219.692.626	-	-	219.692.626	219.692.626
Finansal yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler		-	118.305.879	-	1.364.965.426	1.483.271.305	1.483.271.305
Finansal borçlar	8	-	-	-	1.364.965.426	1.364.965.426	1.364.965.426
<i>Krediler</i>	8	-	-	-	710.138.755	710.138.755	710.138.755
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	8	-	-	-	654.826.671	654.826.671	654.826.671
Ticari borçlar	10	-	118.305.879	-	-	118.305.879	118.305.879
31 Aralık 2024							
Finansal varlıklar		266.977.215	128.388.464	-	-	395.365.679	395.365.679
Nakit ve nakit benzerleri	6	266.977.215	-	-	-	266.977.215	266.977.215
Ticari alacaklar	10	-	128.388.464	-	-	128.388.464	128.388.464
Finansal yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler		-	183.594.774	-	1.180.053.004	1.363.647.778	1.363.647.778
Finansal borçlar	8	-	-	-	1.180.053.004	1.180.053.004	1.180.053.004
<i>Krediler</i>	8	-	-	-	652.795.758	652.795.758	652.795.758
<i>Kiralama işlemlerinden borçlar</i>	8	-	-	-	527.257.246	527.257.246	527.257.246
Ticari borçlar	10	-	183.594.774	-	-	183.594.774	183.594.774

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

Parasal olmayan kalemler	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	(28.509.647)	(106.531.449)
Stoklar	120.017.878	122.206.771
Peşin ödenmiş giderler	5.524.726	3.532.596
Finansal yatırımlar	90.627	4.485.329
Maddi duran varlıklar	20.367.124	30.093.212
Maddi olmayan duran varlıklar	718.387	3.570.379
Kullanım hakkı varlıkları	92.999.686	39.416.391
Ertelenmiş gelirler	(95.342)	(4.037.810)
Ödenmiş sermaye	(101.468.247)	(127.168.621)
Geri alınmış paylar	18.936.160	3.343.793
Paylara ilişkin primler	(23.399.520)	(32.468.327)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(8.859.724)	(7.584.948)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	847.833	1.474.065
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(55.933.145)	(25.372.656)
Geçmiş yıllar karları	(98.256.090)	(118.021.623)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	254.515.236	208.894.535
Hasılat	(98.340.265)	(128.197.831)
Satışların maliyeti	168.949.912	169.868.360
Pazarlama giderleri	120.832.921	144.079.987
Genel yönetim giderleri	12.192.793	10.302.386
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(2.350.652)	(6.566.535)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	2.674.232	3.556.266
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(306.738)	(2.543.987)
Finansman gelirleri	(1.246.002)	(2.030.406)
Finansman giderleri	11.775.397	9.404.310
Ertelenmiş vergi gideri	40.333.638	11.021.985
Net parasal pozisyon kazançları	226.005.589	102.363.086

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. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.580.000	1.100.000
Tam tasdik ve vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücreti	820.000	606.000
Diğer hizmetlere ilişkin ücretler	671.000	649.000

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

Bulunmamaktadır.