

Rapor tarihi: 17 Ağustos 2021
Rapor sayısı: BD: 2021/72

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait bağımsız
denetimden geçmemiş konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER

Konsolide sınırlı bağımsız denetçi raporu	2
Konsolide finansal durum tabloları	3-4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8-63

**ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU****Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na***Giriş*

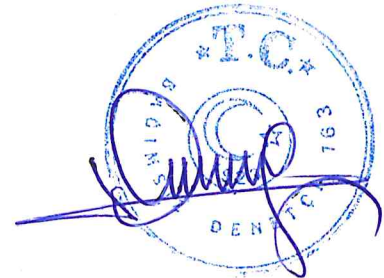
Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık") ve Bağlı Ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide 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 oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE YMM A.Ş.**Oğuz ÖZOKUTGEN, SMMM**
Sorumlu Denetçi
Ankara, 17 Ağustos 2021

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2021 Tarihi İtibariyle****Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)**

VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	5	138.083.198	68.294.886
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	6	46.374	45.687
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	7	84.028.825	67.632.380
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	9	1.643.334	287.139
Stoklar	10	65.567.058	48.893.907
Peşin ödenmiş giderler	11	2.445.959	1.432.961
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	272.246	280.729
Diğer dönen varlıklar	19	3.253.014	2.355.201
Toplam dönen varlıklar		295.340.008	189.222.890
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayantaraflardan alacaklar</i>	7	149.412	286.083
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	6	42.187.102	43.899.010
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	9	60.983	56.992
Finansal yatırımlar	12	24.095.629	24.095.629
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	3	58.201.042	65.752.977
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	163.795.609	163.856.819
Maddi duran varlıklar	14	189.495.260	194.067.403
Maddi olmayan duran varlıklar	15	5.381.863	5.372.519
Ertelenmiş vergi varlığı	26	10.346.214	8.917.054
Toplam duran varlıklar		493.713.114	506.304.486
TOPLAM VARLIKLAR		789.053.122	695.527.376

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	8	19.404.540	26.300.429
Diğer finansal yükümlülükler	8	3.463.644	6.077.020
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	3.444.907	2.917.613
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	34.734.273	23.603.567
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	63.863	63.863
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	9	1.554.680	1.612.469
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	4.881.935	3.409.925
Ertelenmiş gelirler	11	14.459.381	6.269.941
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	3.103.994	2.527.160
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.101.039	1.101.039
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.488.179	880.212
Kısa vadeli yükümlülükler		87.700.435	74.763.238
Finansal borçlar	8	40.086.518	45.774.018
Diğer finansal yükümlülükler	8	16.705.098	14.518.583
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	6.899.965	5.388.652
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	36.659.189	32.062.002
Uzun vadeli yükümlülükler		100.350.770	97.743.255
Ödenmiş sermaye	20	153.000.000	84.690.000
Sermaye düzeltmesi farkları	20	-	10.442.116
Geri alınmış payların satışından doğan (kayıplar)		(8.493.278)	(8.493.278)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(1.095.467)	(4.350.812)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		90.269.555	91.749.868
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	20	1.264.559	(401.084)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	6.371.144	5.693.593
Özel fonlar		-	5.300.159
Geçmiş yıllar karları		256.340.420	200.940.695
Net dönem karı		72.349.587	111.510.900
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		570.006.520	497.082.157
Kontrol gücü olmayan paylar		30.995.397	25.938.726
Toplam özkaynaklar		601.001.917	523.020.883
TOPLAM KAYNAKLAR		789.053.122	695.527.376

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Hasılat	21	196.640.418	97.190.503	108.162.708	20.667.341
Satışların maliyeti (-)	21	(157.431.197)	(91.589.884)	(81.820.254)	(25.103.870)
Brüt kar/ (zarar)		39.209.221	5.600.619	26.342.454	(4.436.529)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(9.540.227)	(7.268.874)	(2.521.054)	(2.520.736)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(3.313.615)	(3.205.477)	(1.774.526)	(934.112)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(216.745)	(356.375)	(114.819)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	45.976.002	23.204.778	21.373.049	8.647.714
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(16.030.770)	(7.788.849)	(7.124.374)	(4.843.166)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		56.083.866	10.185.822	36.180.730	(4.086.829)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	3.250.631	-	68.687	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	3	24.476.412	33.341.567	3.939.601	20.349.763
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet karı		83.810.909	43.527.389	40.189.018	16.262.934
Finansman gelirleri	25	2.544.022	2.145.469	1.401.986	821.887
Finansman giderleri (-)	25	(7.924.715)	(15.243.834)	(3.160.088)	(5.447.330)
Vergi öncesi kar		78.430.216	30.429.024	38.430.916	11.637.491
- Dönem vergi (gideri)/geliri	26	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	26	(840.599)	1.330.133	(2.037.024)	175.921
Dönem karı		77.589.617	31.759.157	36.393.892	11.813.412
Ana ortaklık payları		72.349.587	33.313.139	31.703.668	13.629.959
Kontrol gücü olmayan paylar		5.240.030	(1.553.982)	4.690.224	(1.816.547)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(3.335.520)	(933.172)	(5.786.518)	298.455
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme (azalışları)		(1.480.313)	-	(1.480.313)	-
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	18	(2.409.360)	(1.196.374)	(5.551.665)	382.635
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)		554.153	263.202	1.245.460	(84.180)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		74.254.097	30.825.985	30.607.374	12.111.867
Pay başına kazanç	27	0,47	0,39	0,37	0,16

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları (-)	Geri alınmış payların satışından doğan kazançlar / (kayıplar)	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Duran varlık yeniden değerlendirme	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Özel fonlar	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020	84.690.000	10.442.116	(8.493.278)	(1.084.262)	5.693.593	81.005.769	(942.737)	5.300.159	136.178.642	59.709.243	372.499.245	19.401.085	391.900.330
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	59.709.243	(59.709.243)	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	767.391	-	-	-	767.391	-	767.391
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	94.854	-	(126.209)	-	(31.355)	(31.355)	(62.710)
Geçmiş yıl kar, zarar düzeltilmesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.840)	-	(14.840)	-	(14.840)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.313.139	33.313.139	(1.553.982)	31.759.157
30 Haziran 2020	84.690.000	10.442.116	(8.493.278)	(1.084.262)	5.693.593	81.005.769	(80.492)	5.300.159	195.746.836	33.313.139	406.533.580	17.815.748	424.349.328
1 Ocak 2021	84.690.000	10.442.116	(8.493.278)	(4.350.812)	5.693.593	91.749.868	(401.084)	5.300.159	200.940.695	111.510.900	497.082.157	25.938.726	523.020.883
Transferler	68.310.000	(10.442.116)	-	-	677.551	-	-	(5.300.159)	58.265.624	(111.510.900)	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	1.855.208	-	-	-	1.855.208	-	1.855.208
Vergi etkisi	-	-	-	-	-	(1.773.276)	-	-	-	-	(1.773.276)	-	(1.773.276)
Azınlık payları	-	-	-	-	-	292.963	(189.565)	-	79.961	-	183.359	(183.359)	-
Geçmiş yıl kar, zarar düzeltilmesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(302.547)	-	(302.547)	-	(302.547)
Diğer değişiklik nedeniyle artış	-	-	-	3.255.345	-	-	-	-	(2.643.313)	-	612.032	-	612.032
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72.349.587	72.349.587	5.240.030	77.589.617
30 Haziran 2021	153.000.000	-	(8.493.278)	(1.095.467)	6.371.144	90.269.555	1.264.559	-	256.340.420	72.349.587	570.006.520	30.995.397	601.001.917

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		72.349.587	33.313.139
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	13, 14,15	5.220.949	4.681.181
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(3.250.631)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	3	(24.476.412)	(33.341.567)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	576.834	403.922
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.495.492)	(1.279.234)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	18	4.770.241	4.098.661
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		(2.945.860)	(14.840)
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	297.659	632.499
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	194.172	(225.621)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		2.613.874	(1.354.060)
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	23	333.837	317.705
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		54.188.758	7.231.785
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(17.300.022)	28.477.132
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(17.006.988)	2.974.580
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.360.186)	(208.241)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.012.998)	(2.375.710)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(897.813)	(721.286)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		12.205.730	1.044.627
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(57.789)	(1.441.279)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		8.189.440	(15.254.441)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		607.967	(522.545)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		1.472.010	(615.496)
Alınan faizler	25	1.495.492	1.279.234
Alınan temettüleri	3	32.028.347	53.726.468
Ödenen kıdem tazminatları	18	(849.568)	(1.534.702)
Vergi ödemeleri		8.483	282.814
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		3.466.755	(1.782.473)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		75.177.618	70.560.467
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(596.940)	(12.371.366)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		3.250.632	7.106
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.653.692	(12.364.260)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		1.711.908	(5.174.402)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		3.255.345	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		(8.752.192)	(10.912.447)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş, (çıkışı) -net		(426.861)	2.383.905
Ödenen faiz	25	(3.831.197)	(4.267.924)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(8.042.997)	(17.970.868)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		69.788.312	40.225.339
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		68.294.886	64.815.037
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		138.083.198	105.040.376

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1. GRUP' UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Arsan Tekstil"):

Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi 1984 yılında Türkiye'de kurulmuş olup her türlü pamuk ipliği üretimi, sentetik iplik üretimi, örme kumaş, dokuma kumaş ve boya faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Grup'un ticaret sicile kayıtlı adresi ve ana merkezi Karacasu Karaziyaret Mah. Fatih Sultan Mehmet Cad. No:7/A, Dulkadiroğlu- Kahramanmaraş'tır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 939 'dur (31 Aralık 2020: 996).

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 20 numaralı dipnottadır.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in BİST'deki fiili dolaşımdaki pay adedi 65.884.017 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 43,06'dır (31 Aralık 2020: fiili dolaşımdaki pay adedi 36.584.127 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 43,2'dir).

Şirket'in tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklıkları'nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti
Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Arsan Dokuma")	Tekstil
Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Arman Tekstil")	Turizm

Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi:

Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 1997 yılında kurulmuş olup her türlü pamuk ipliği üretimi, sentetik iplik üretimi, örme kumaş, dokuma kumaş ve boya faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket'in ticaret sicile kayıtlı adresi ve ana merkezi Karacasu Feriye Mahallesi, Yıldırım Beyazıt Cad. No:7/A, Dulkadiroğlu/ Kahramanmaraş'tır.

Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi:

Arman Tekstil Dış Ticaret Anonim Şirketi olarak 1997 yılında kurulmuş olup pamuk, yün ve kimyevi maddelerle iplik, ham bez, boyalı veya baskılı bezler, kumaş kadife tül gibi mamüller imal etmek, toptan ve perakende alım-satımı, ihracat ve ithalatını gerçekleştirme faaliyetlerinde bulunmuştur. 2001 yılında "Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi" unvanını alarak İstanbul ili Beykoz ilçesinde bulunan "A'ija Hotel" in işletmesini yürütülmesini faaliyetini göstermektedir.

Şirket'in ticaret sicile kayıtlı adresi ve ana merkezi Konaklar Mahallesi, Meşeli Sokak No:3 4. Levent Beşiktaş/İstanbul'dur.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi (“Armadaş”):

Şirket 27 Temmuz 2005 tarihinde faaliyetlerinde başlamıştır. Armadaş, 14 Temmuz 2005 tarihli EPDK’nın Kahramanmaraş, Türkoğlu, Kılılı, Karacasu ve Kavlaklı bölgeleri doğalgaz dağıtım lisansı ihalesini kazanmış ve istenen ön koşulları sağlayarak, 29 Aralık 2005 tarihinde 30 yıl süreli “Kahramanmaraş ve bölgesi dağıtım lisansı’nı” almıştır. Şirket lisans çerçevesinde bahsedilen bölgelerde doğalgaz dağıtım altyapısını kurmakta ve dağıtımını yapmaktadır.

Akedaş Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi (“Akedaş EDAŞ”):

Akedaş Adıyaman-Kahramanmaraş Dağıtım Anonim Şirketi unvanıyla 1998 yılında kurulmuş ve 2010 yılında “Akedaş Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi” unvanını almıştır. 23 Haziran 2000 tarihinde “TEDAŞ” ile imzalamış olduğu devir hakkı; devir sözleşmesi, uygulama sözleşmesi ve elektrik enerjisi satış anlaşmaları ile bunlara ilişkin olarak imzaladığı veya imzalayacağı tadil sözleşmeleri kapsamında elektrik enerjisi dağıtım, perakende satışı ve perakende satış hizmeti yapmak, Kahramanmaraş ve Adıyaman ilinin elektrik dağıtım işinin işletme hakkını özelleştirme kapsamında devir alan Kipaş, Arsan İskur, Nazar konsorsiyumunun kurduğu elektrik dağıtım işi faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket’in ticaret sicile kayıtlı adresi Gayberli Mahallesi 28043. Sokak Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş. Sitesi B Blok Apt. No: 43 A Onikişubat/Kahramanmaraş’tır.

Akedaş Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi (“Akedaş EPSAŞ”):

Akedaş Elektrik Satış Anonim Şirketi unvanıyla 2012 yılında kurulmuş ve 2013 yılında kısmi bölünmeye girerek “Akedaş Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi” unvanını almıştır. İmzalamış olduğu devir hakkı; devir sözleşmesi, uygulama sözleşmesi ve elektrik enerjisi satış anlaşmaları ile bunlara ilişkin olarak imzaladığı veya imzalayacağı tadil sözleşmeleri kapsamında elektrik enerjisi dağıtım, perakende satışı ve perakende satış hizmeti yapma işi faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket’in ticaret sicile kayıtlı adresi Gayberli Mahallesi 28043. Sokak Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş. Sitesi A Blok Apt. No: 45 A Onikişubat/Kahramanmaraş’tır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu “KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un döneme ait konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası (“TL”) ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Grup’un fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Grup bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2020
ABD Doları/TL	8,7052	7,3405	6,8422
Avro/TL	10,3645	9,0079	7,7082

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları’na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar, Grup’un ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Grup’un üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Grup’un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup’un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Bağlı Ortaklıklar’a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup’un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup’un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Grup’un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Grup’un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler (devamı)

Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

İştiraklerden gelir ve giderler Grup’un esas faaliyetlerinin bir parçası olması nedeniyle “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar” hesabı konsolide kar ve zarar tablosunda “Finansman Geliri/Gideri Öncesi Faaliyet Karı” içerisinde sunulmuştur.

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Grup’un toplam oy haklarının %20’ye kadar veya %20’nin üzerinde olmakla birlikte Grup’un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II–14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından genel ekonomik aktivitede aksamalar yaşanmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Grup’un faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Grup, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve şerefiye değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK’ nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup’ un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu-2. Aşama-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu-Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişiklik Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri-Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (devamı)

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

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 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik:

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16'daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (devamı)

TMS 37'deki değişiklikler-Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve “direkt ilgili maliyetlerin” dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri-Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (devamı)

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler-Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraf

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraf (devamı)

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

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

Ticari Alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları bulunmamaktadır.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir. Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

<i>Maddi duran varlıklar</i>	<i>Ekonomik Ömür</i>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerleme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar (devamı)

Grup'un maddi duran varlıklarından arsa ve binalar , Sermaye Piyasası Kurulunca yetki belgesi verilmiş değerleme şirketi Çınar Taşınmaz Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

<i>Maddi olmayan duran varlıklar</i>	<i>Ekonomik Ömür</i>
Yazılımlar	3-15 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-15 yıl

Finansal Kiralamalar

(1) Grup - kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralamalar (devamı)

(2) Grup - kiralayan olarak

Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş 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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması 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

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Dövizli İşlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, yurt dışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma aracı olarak tanımlanan yükümlülüklerle ilişkin kur farklarının etkin kısmı hariç, konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Genel olarak, Grup'un tek satış kanalı bulunmaktadır: toptan satıştır. Toptan satışlar, nihai tüketiciye satış yapan üçüncü kişi perakendecilere yapılan satışları ifade etmektedir.

TFRS 15'in, Grup'un toptan satış ve satıcılardan alınan indirimlerin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Not 4).

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin ertelenmiş vergi

Grup'a ait yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilecek ekonomik faydaların satış yolundan ziyade zaman içinde tümüyle kullanılması amacı güden bir işletme modeli çerçevesinde elde bulundurulmadığına kanaat getirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin satış kazançları %13 vergiye tabii olduklarından yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri ile vergiye esas değeri arasındaki farktan %13 ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplanmıştır.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Sermayedeki pay oranı	
			2021	2020
Armadaş	Türkiye	Doğalgaz Dağıtım	%39,10	%39,10
Akedaş Dağıtım	Türkiye	Elektrik Dağıtım	%21,15	%21,15
Akedaş Perakende Satış	Türkiye	Elektrik Satış	%21,15	%21,15

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Armadaş:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	384.337.087	414.753.404
Toplam yükümlülükler	(343.551.307)	(372.162.428)
Net varlıklar	40.785.780	42.590.976
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%39,10)	15.947.240	16.653.072
Akedaş Dağıtım:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	803.971.486	892.094.971
Toplam yükümlülükler	(766.838.724)	(818.764.264)
Net varlıklar	37.132.762	73.330.707
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%21,15)	7.853.579	15.509.445
Akedaş Perakende Satış:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	582.721.225	463.794.539
Toplam yükümlülükler	(477.519.466)	(362.672.535)
Net varlıklar	105.201.759	101.122.004
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%21,15)	22.250.172	21.387.304
	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
1 Ocak itibariyle bakiyeler	65.752.977	73.569.164
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	24.476.412	33.341.567
- İştirak temettü gelirleri	(32.028.347)	(53.726.468)
31 Aralık itibariyle bakiyeler	58.201.042	53.184.263

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla "Tekstil" ve "Turizm" bölümü olarak izlenmektedir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	226.932.733	2.963.788	(33.256.103)	196.640.418
Satışların maliyeti (-)	(188.520.059)	(2.184.241)	33.273.103	(157.431.197)
Brüt kar	38.412.674	779.547	17.000	39.209.221
Genel yönetim giderleri (-)	(8.976.036)	(564.191)	-	(9.540.227)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(3.446.762)	(45.053)	178.200	(3.313.615)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(216.745)	-	-	(216.745)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	45.384.848	786.354	(195.200)	45.976.002
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(15.848.559)	(182.211)	-	(16.030.770)
Esas faaliyet karı	55.309.420	774.446	-	56.083.866
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	35.647.462	-	(32.396.831)	3.250.631
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	24.476.412	24.476.412
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	90.956.882	774.446	(7.920.419)	83.810.909
Finansman gelirleri	2.487.668	271.247	-	2.544.022
Finansman giderleri (-)	(8.048.386)	(91.222)	-	(7.924.715)
Vergi öncesi kar	85.396.164	954.471	(7.920.419)	78.430.216
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(920.687)	80.088	-	(840.599)
Dönem net karı	84.475.477	1.034.559	(7.920.419)	77.589.617

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla "Tekstil" ve "Turizm" bölümü olarak izlenmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	118.222.403	1.103.758	(22.135.658)	97.190.503
Satışların maliyeti (-)	(112.179.521)	(1.540.209)	22.129.846	(91.589.884)
Brüt kar	6.042.882	(436.451)	(5.812)	5.600.619
Genel yönetim giderleri (-)	(6.831.746)	(437.128)	-	(7.268.874)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(3.311.487)	(52.990)	159.000	(3.205.477)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(356.375)	-	-	(356.375)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23.020.524	358.254	(174.000)	23.204.778
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(7.616.126)	(172.723)	-	(7.788.849)
Esas faaliyet karı	10.947.672	(741.038)	(20.812)	10.185.822
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	53.726.468	-	(53.726.468)	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	33.341.567	33.341.567
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	64.674.140	(741.038)	(20.405.713)	43.527.389
Finansman gelirleri	2.046.278	99.191	-	2.145.469
Finansman giderleri (-)	(15.200.792)	(43.042)	-	(15.243.834)
Vergi öncesi kar / (zarar)	51.519.626	(684.889)	(20.405.713)	30.429.024
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	1.280.633	49.500	-	1.330.133
Dönem net karı/ (zararı)	52.800.259	(635.389)	(20.405.713)	31.759.157

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	126.183	141.703
Bankalar:		
- Vadeli mevduatlar	125.909.426	63.160.349
<i>TL</i>	5.269.459	1.858.984
<i>Avro</i>	24.903.429	12.206.488
<i>ABD Doları</i>	95.736.538	49.094.877
- Vadesiz mevduatlar	11.639.059	4.765.128
<i>TL</i>	170.722	4.741.188
<i>Avro</i>	4.098.162	20.321
<i>ABD Doları</i>	7.370.175	3.619
Mevduat faiz gelirleri	177.785	67.457
Diğer	230.745	160.249
Toplam	138.083.198	68.294.886

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır.

İlişkili taraflardan olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Arbil Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	46.374	45.687
Toplam	46.374	45.687

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

a) İlişkili taraflardan alacaklar: (devamı)

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	42.187.102	43.899.010
Toplam	42.187.102	43.899.010

b) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	3.234.797	2.617.529
Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.	118.060	64.554
Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	92.050	235.530
Toplam	3.444.907	2.917.613

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Serdar Bilgili	63.863	63.863
Toplam	63.863	63.863

İlişkili taraflardan alınan avanslar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	-	186
Toplam	-	186

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar:

İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

1 Ocak-30 Haziran 2021							
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Armadaş	13.433.395	13.378	-	114.000	-	1.048.530	6.050.827
Farsan	170.460	-	-	-	18.000	-	-
Akedaş Edaş	717.959	17.014	21.150.000	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	433.455	-	10.878.347	-	-	-	-
Toplam	14.755.269	30.392	32.028.347	114.000	18.000	1.048.530	6.050.827

1 Ocak-30 Haziran 2020							
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Armadaş	9.464.094	4.665	-	102.000	-	866.235	4.207.194
Farsan	-	-	-	-	15.000	-	-
Akedaş Edaş	561.912	-	32.713.253	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	393.982	-	21.013.215	-	-	-	-
Arbil	-	-	-	-	15.000	138.704	-
Toplam	10.419.988	4.665	53.726.468	102.000	30.000	1.004.938	4.207.194

Üst yönetime 30 Haziran 2021 ve 2020 yılı içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Ocak-30 Haziran 2020
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	1.637.140	1.190.013
Toplam	1.637.140	1.190.013

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	35.225.125	21.839.702
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 6)	46.374	45.687
Alacak senetleri	49.802.454	46.447.233
Gelir tahakkukları	1.993	
Şüpheli ticari alacaklar	28.474.870	28.177.211
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(1.000.747)	(654.555)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) (*)	(28.474.870)	(28.177.211)
Toplam	84.075.199	67.678.067

(*) Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, Grup avukatından alınan bilgilere istinaden ayrılmıştır. 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Açılış bilançosu	28.177.211	25.138.258
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	348.738	742.946
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (not 23)	(51.079)	(110.447)
Kapanış bilançosu	28.474.870	25.770.757

Uzun vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	211.000	394.500
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(61.588)	(108.417)
Toplam	149.412	286.083

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	35.298.802	23.994.602
İlişkili taraflara ticari borçlar (not 6)	3.444.907	2.917.613
Eksi: Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(564.529)	(391.035)
Toplam	38.179.180	26.521.180

NOT 8. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türk lirası krediler	18.341.642	24.988.905
Kredi faiz tahakkukları	1.062.898	1.311.524
Finansal kiralama borçları		
- Avro	3.874.717	6.854.344
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(411.073)	(777.324)
Kısa vadeli finansal borçlar	22.868.184	32.377.449
Türk lirası krediler	40.086.518	45.774.018
Finansal kiralama borçları		
- Avro	17.758.531	15.434.133
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(1.053.433)	(915.550)
Uzun vadeli finansal borçlar	56.791.616	60.292.601
Toplam finansal borçlar	79.659.800	92.670.050

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	%11,24	59.491.058	59.491.058
Toplam kredi borçları			59.491.058

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	%11,35	72.074.447	72.074.447
Toplam kredi borçları			72.074.447

Krediler ve Finansal Kiralama borçlarının vadesel ayrımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	22.868.184	32.377.449
1-2 yıl arası	30.919.817	25.712.923
2-3 yıl arası	10.752.114	20.077.998
3-4 yıl arası	9.716.207	9.121.927
4-5 yıl arası	5.403.478	5.379.753
Toplam finansal borçlar	79.659.800	92.670.050

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar	1.349.852	-
Verilen depozito ve teminatlar	287.038	287.139
Personelden alacaklar	6.444	-
Şüpheli diğer alacaklar	226.958	226.958
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(226.958)	(226.958)
Toplam	1.643.334	287.139

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Diğer alacaklar (devamı)

Kısa vadeli diğer alacaklar (devamı)

Şüpheli diğer alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış bilançosu	226.958	226.958
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	-	-
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-)	-	-
Kapanış bilançosu	226.958	226.958

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	60.983	56.992
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (not 6)	42.187.102	43.899.010
Toplam	42.248.085	43.956.002

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	1.452	1.452
İlişkili taraflara diğer borçlar (not 6)	63.863	63.863
Diğer borçlar	1.595.011	1.633.300
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(41.783)	(22.283)
Toplam	1.618.543	1.676.332

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10. STOKLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	23.463.647	17.623.838
Yarı mamuller	10.091.444	5.428.591
Mamuller	25.414.322	20.743.278
Ticari mallar	963.555	1.515.763
Diğer stoklar	8.451.134	6.065.644
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.817.044)	(2.483.207)
Toplam	65.567.058	48.893.907

Stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış bilançosu	2.483.207	1.792.435
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	334.067	317.705
Stok değer düşüklüğü iptali (-) (not 23)	(230)	-
Kapanış bilançosu	2.817.044	2.110.140

NOT 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	1.896.781	646.349
Gelecek aylara ait giderler	532.995	771.779
İş avansları	16.183	14.833
Toplam	2.445.959	1.432.961

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	13.713.581	5.715.755
Alınan diğer avanslar	554.000	554.000
Gelecek aylara ait gelirler	191.800	-
İlişkili taraflardan alınan avanslar (not 6)	-	186
Toplam	14.459.381	6.269.941

NOT 12 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	24.095.629	24.095.629
Toplam	24.095.629	24.095.629

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Arsan Varlık Yönetim A.Ş.	24.000.000	24.000.000
Kahramanmaraş Teknokent Yönetici A.Ş.	95.629	95.629
Toplam	24.095.629	24.095.629

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla değeri	163.856.819	127.956.440
Değer artışı	-	36.022.798
Dönem amortisman gideri (-)	(61.210)	(122.419)
31 Aralık itibarıyla değeri	163.795.609	163.856.819

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdadır:

Gayrimenkul adı	Cinsi	Yeri
Kahramanmaraş Arsa	Arsa	Kahramanmaraş
İstanbul Arsa	Arsa	İstanbul
İzmir Arsa	Arsa	İzmir
Kahramanmaraş Bina	Bina	Kahramanmaraş

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekspertiz rapor tarihleri ve gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdadır:

Gayrimenkul adı	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Kahramanmaraş Arsa	25.02.2021	110.576.059	25.02.2021	110.576.059
İstanbul Arsa	25.02.2021	12.782.343	25.02.2021	12.782.343
İzmir Arsa	25.02.2021	9.930.000	25.02.2021	9.930.000
Kahramanmaraş Bina	25.02.2021	30.507.207	25.02.2021	30.568.417
Toplam		163.795.609		163.856.819

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer, değerlendirme tarihinde, bilgili ve istekli bir alıcı ile satıcı arasında söz konusu varlığın piyasa koşullarında el değiştirmesi sonucunda ortaya çıkması beklenen tahmini piyasa değeridir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer artışı	30 Haziran 2021
<u>Maliyet</u>						
Arazi ve arsalar	91.130.696	-	-	-	-	91.130.696
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	-	629.603
Binalar	63.542.379	-	-	-	-	63.542.379
Tesis, makine ve cihazlar	289.468.799	57.760	(50.053.629)	-	-	239.472.930
Taşıtlar	2.892.158	-	-	-	-	2.892.158
Demirbaşlar	11.192.724	504.206	(333.834)	-	-	11.363.096
Yapılmakta olan yatırımlar	15.318	-	-	-	-	15.318
Özel maliyetler	5.733.488	10.800	-	-	-	5.744.288
	464.605.165	572.766	(50.387.463)	-	-	414.790.468
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	355.093	7.307	-	-	-	362.400
Binalar	13.142.682	830.050	-	-	-	13.972.732
Tesis, makine ve cihazlar	241.936.528	3.881.805	(50.053.629)	-	-	195.764.704
Taşıtlar	2.233.015	99.917	-	-	-	2.332.932
Demirbaşlar	8.636.709	215.564	(333.834)	-	-	8.518.439
Özel maliyetler	4.233.735	110.266	-	-	-	4.344.001
	270.537.762	5.144.909	(50.387.463)	-	-	225.295.208
Net Defter Değeri	194.067.403	(4.572.143)	-	-	-	189.495.260

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer artışı	31 Aralık 2020
<u>Maliyet</u>						
Arazi ve arsalar	83.097.302	-	-	-	8.033.394	91.130.696
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	-	629.603
Binalar	57.114.625	-	-	-	6.427.754	63.542.379
Tesis, makine ve cihazlar	274.581.229	14.985.605	(98.035)	-	-	289.468.799
Taşıtlar	3.007.584	-	(115.426)	-	-	2.892.158
Demirbaşlar	9.521.358	1.671.366	-	-	-	11.192.724
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	-	15.318	-	-	-	15.318
Özel maliyetler	5.713.800	19.688	-	-	-	5.733.488
	433.665.501	16.691.977	(213.461)	-	14.461.148	464.605.165
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	340.479	14.614	-	-	-	355.093
Binalar	11.677.362	1.465.320	-	-	-	13.142.682
Tesis, makine ve cihazlar	234.826.453	7.206.748	(96.673)	-	-	241.936.528
Taşıtlar	2.099.288	242.047	(108.320)	-	-	2.233.015
Demirbaşlar	8.245.740	390.969	-	-	-	8.636.709
Özel maliyetler	4.057.986	175.749	-	-	-	4.233.735
	261.247.308	9.495.447	(204.993)	-	-	270.537.762
Net Defter Değeri	172.418.193	7.196.530	(8.468)	-	14.461.148	194.067.403

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8 - 50 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4 - 15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	Kira süresi (gün) veya ömründen küçük olanı

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	448.785	-	-	448.785
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.269.252	24.174	-	5.293.426
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	145.333	-	-	145.333
	5.863.370	24.174	-	5.887.544
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	406.481	5.665	-	412.146
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	84.370	9.165	-	93.535
	490.851	14.830	-	505.681
Net Defter Değeri	5.372.519	9.344	-	5.381.863
	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
<u>Maliyet</u>				
Haklar	438.500	10.285	-	448.785
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.736.166	533.086	-	5.269.252
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	101.322	44.011	-	145.333
	5.275.988	587.382	-	5.863.370
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	400.505	5.976	-	406.481
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	75.820	8.550	-	84.370
	476.325	14.526	-	490.851
Net Defter Değeri	4.799.663	572.856	-	5.372.519

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Haklar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 - 15 yıl

Grup'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Satılan mamul maliyeti	4.886.683	3.679.905
Genel yönetim giderleri (not 22)	334.266	1.001.276
Toplam	5.220.949	4.681.181

NOT 16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	51.088.623	50.949.623
- İpotekler *	47.500.000	47.500.000
- Verilen teminat mektubu	3.588.623	3.449.623
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı **	273.109.623	256.062.405
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	273.109.623	256.062.405
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
Toplam	324.198.246	307.012.028

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16. TAAHHÜTLER (DEVAMI)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

* Grup'un banka kredilerini teminat altına almak için verdiği TRİ'ler 47.500.000 TL tutarında ipotekten oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 47.500.000 TL ipotek).

** Grup, %21,15 oranında ortak olduğu Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş. ve Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş. ile %39,1 oranında ortak olduğu Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin banka kredileri için, iştirak payı oranında, 164.368.182 TL ve 12.491.550 USD (TL karşılığı 108.741.441 TL) tutarında (31 Aralık 2020: 256.062.405 TL) hissesi oranında kefil olmuştur.

** Arsan Tekstil, % 39,1 oranında iştiraki olan Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin daha önce imzalanan 22.950.000 USD kredi sözleşmesine istinaden hisse oranında 8.973.450 USD kefalet verilmiştir. Bu kefaletle ilişkin olarak, Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'deki beher hisse nominal bedeli 10 TL olan 586.434 adet Arsan Tekstil hissesine karşılık 5.864.340 TL nominal bedelli hisse senedini T.İş Bankası A.Ş. lehine rehin verilmiştir.

Alınan teminat mektupları ve senetleri

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çeşitli kurum ve kuruluşlardan almış olduğu teminat mektupları, teminat senetleri, teminat çekleri ve rehin toplam tutarı 2.720.900 TL'dir (31 Aralık 2020: 507.500 TL)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	3.385.003	2.390.883
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.496.932	1.019.042
Toplam	4.881.935	3.409.925

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	3.103.994	2.527.160
Toplam	3.103.994	2.527.160

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı (devamı)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi	2.527.160	1.354.043
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	576.834	403.922
Kapanış bakiyesi	3.103.994	1.757.965

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6.899.965	5.388.652
Toplam	6.899.965	5.388.652

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,9 enflasyon ve %13,57 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,29 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Açılış bilançosu	5.388.652	4.944.011
Hizmet maliyeti	3.854.575	3.197.614
Faiz maliyeti	915.666	901.047
Yıl içerisindeki ödemeler	(849.568)	(1.534.702)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(2.409.360)	(1.196.374)
Kapanış bilançosu	6.899.965	6.311.596

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	1.101.039	1.101.039
Toplam	1.101.039	1.101.039

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi	1.101.039	1.089.539
Yıl içerisinde iptal edilen karşılık (-)	-	-
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	-	-
Kapanış bakiyesi	1.101.039	1.089.539

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	2.708.909	1.905.820
Personel avansları	544.105	449.381
Toplam	3.253.014	2.355.201

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.379.918	778.437
Diğer yükümlülükler	108.261	101.775
Toplam	1.488.179	880.212

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Farsan İnşaat Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	%41,04	62.787.184	%41,02	34.738.806
Alişan Arıkan	%6,64	10.160.918	%6,52	5.524.732
Arsan Tekstil Ticaret Ve Sanayi A.Ş.	%6,39	9.778.136	%6,39	5.412.486
Halka Açık ve Diğer (*)	%45,93	70.273.762	%46,07	39.013.976
Sermaye	%100	153.000.000	%100	84.690.000
Sermaye düzeltmesi farkları		-		10.442.116
Ödenmiş Sermaye		153.000.000		95.132.116

Şirket 150.000.000.-TL olan Kayıtlı Sermaye tavanı içerisinde 84.690.000.-TL olan çıkarılmış sermayesinin % 80,6588 oranında 68.310.000.- TL bedelsiz artırılarak 10.442.116.-TL. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklarından, 5.300.158,65 TL. Gayrimenkul Satış Karlarından ve 52.567.725,35 TL. Geçmiş Yıllar Karlarından karşılanmak üzere 153.000.000.-TL'sına artırılması nedeniyle, sermaye artırımına ilişkin İhraç Belgesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22/04/2021 tarih ve 22/639 sayılı kararıyla onaylanmıştır. Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün tescil ve ilan işlemleri de 06.05.2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Yasal Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	6.371.144	5.693.593
Toplam	6.371.144	5.693.593

c) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	1.264.559	(401.084)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	1.264.559	(401.084)

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	135.319.725	69.189.530	73.158.161	13.102.177
Yurt dışı satışlar	52.588.152	21.032.966	30.991.499	5.254.556
Diğer gelirler	9.131.106	7.806.160	4.202.739	2.215.460
Satış iadeleri (-)	(373.286)	(741.864)	(164.412)	(80.535)
Satış iskontoları (-)	(25.279)	-	(25.279)	-
Diğer indirimler (-)	-	(96.289)	-	175.683
Hasılat	196.640.418	97.190.503	108.162.708	20.667.341
Satılan mamuller maliyeti (-)	(150.182.059)	(86.787.813)	(79.641.095)	(24.013.313)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(1.346.215)	(1.040.135)	(876.129)	(219.649)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(3.443.122)	(2.922.842)	(1.814.180)	(724.212)
Diğer satışların maliyeti (-)	(2.459.801)	(839.094)	511.150	(146.696)
Satışların Maliyeti	(157.431.197)	(91.589.884)	(81.820.254)	(25.103.870)
Brüt kar	39.209.221	5.600.619	26.342.454	(4.436.529)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER*a) Genel yönetim giderleri*

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Personel giderleri	(2.949.436)	(1.141.761)	(628.345)	(357.374)
Kıdem tazminat karşılığı	(2.377.884)	(2.140.212)	513.405	28.021
Vergi, resim ve harçlar	(725.036)	(483.751)	(626.401)	(259.788)
Danışmanlık giderleri	(664.174)	(612.667)	(236.267)	(256.383)
Ofis giderleri	(610.935)	(1.460)	(83.887)	163.353
Sigorta giderleri	(367.568)	(427.154)	(320.987)	(226.949)
Araç giderleri	(360.599)	(51.686)	(179.144)	172.298
Amortisman giderleri	(334.266)	(1.001.276)	(195.120)	(736.101)
Yönetim kurulu ücret giderleri	(311.970)	(268.316)	(311.970)	(268.316)
Bakım ve onarım giderleri	(85.401)	(104.342)	(85.401)	(99.071)
Temsil ve ağırlama giderleri	(62.040)	(24.395)	(30.503)	17.521
Enerji giderleri	(54.501)	(125.582)	(28.216)	(102.281)
Seyahat giderleri	(20.659)	(4.652)	(7.207)	21.994
Kira giderleri	(13.833)	(181.355)	(13.833)	(181.355)
Nakliye giderleri	(11.517)	(1.203)	(4.442)	5.611
Mahkeme giderleri	-	(121.828)	-	(121.828)
Haberleşme giderleri	-	(53.780)	-	(53.780)
Nakil vasıta giderleri	-	(46.008)	-	(46.008)
Yemek giderleri	-	(22.399)	-	(22.399)
Bilişim teknolojileri gideri	-	(17.793)	-	(17.793)
Kırtasiye giderleri	-	(10.526)	-	(10.526)
Hizmet giderleri	-	(5.130)	-	(5.130)
Diğer giderler	(590.408)	(421.598)	(282.736)	(164.452)
Toplam	(9.540.227)	(7.268.874)	(2.521.054)	(2.520.736)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Nakliye giderleri	(1.992.652)	(824.253)	(1.072.494)	(126.620)
Personel giderleri	(602.961)	(477.206)	(311.817)	(92.088)
Kira giderleri	(527.400)	(657.550)	(286.200)	(657.550)
Temsil ve ağırlama giderleri	(38.816)	-	(19.408)	21.194
Araç giderleri	(12.243)	-	(6.854)	7.258
Ofis giderleri	(12.212)	-	(3.437)	425.664
Komisyon giderleri	-	(810.905)	-	(810.905)
Fuar katılım giderleri	-	(193.090)	-	(193.090)
Gümrükleme giderleri	-	(57.880)	-	(57.880)
Sigorta giderleri	-	(10.441)	-	(10.441)
Bakım ve onarım giderleri	-	(7.426)	-	(7.426)
Danışmanlık giderleri	-	(2.922)	-	(2.922)
Yemek giderleri	-	(956)	-	(956)
Vergi, resim ve harçlar	-	-	-	300
Seyahat giderleri	-	-	-	3.011
Diğer giderler	(127.331)	(162.848)	(74.316)	568.339
Toplam	(3.313.615)	(3.205.477)	(1.774.526)	(934.112)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER*a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler*

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	38.536.866	19.444.724	17.645.866	8.673.225
Hurda satış gelirleri	2.383.305	501.928	805.125	7.545
Kira gelirleri	1.239.689	969.539	650.139	444.637
Sigorta hasar gelirleri	1.116.111	105.040	1.113.411	-
Vergi geliri	939.754	544.515	466.010	429.999
Reeskont faiz gelirleri	547.730	765.246	(89.530)	(169.576)
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	51.079	110.447	23.093	(997.700)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü	230	-	230	-
Komisyon gelirleri	-	3.965	-	1.799
Diğer gelirler	1.161.238	759.374	758.705	257.785
Toplam	45.976.002	23.204.778	21.373.049	8.647.714

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(8.869.370)	(5.338.818)	(7.070.385)	(3.837.239)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.284.800)	(463.464)	(13.164)	(457.570)
Komisyon giderleri	(1.940.635)	(315.961)	(871.077)	(303.298)
Reeskont faiz giderleri	(741.902)	(539.625)	(513.232)	344.592
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(348.738)	(742.946)	1.554.062	(571.605)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(334.067)	(317.705)	(77.839)	(334)
Çalışılmayan dönem giderleri	(30.714)	(30.714)	(15.357)	(15.357)
Diğer giderler	(480.544)	(39.616)	(117.382)	(2.355)
Toplam	(16.030.770)	(7.788.849)	(7.124.374)	(4.843.166)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Duran varlık satış karları	3.250.631	-	68.687	-
Toplam	3.250.631	-	68.687	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Vadeli mevduat faiz gelirleri	1.495.492	1.279.234	887.436	618.656
Adat faiz gelirleri	1.048.530	866.235	514.550	203.231
Toplam	2.544.022	2.145.469	1.401.986	821.887

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Kredi faiz giderleri	(3.831.197)	(4.267.924)	(1.645.617)	(222.588)
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(2.821.739)	(9.951.232)	(1.234.101)	(5.089.522)
Banka komisyonu giderleri	(342.216)	(109.534)	(261.416)	(66.192)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(13.897)	(12.869)	(7.103)	(6.308)
Diğer finansman giderleri	(915.666)	(902.275)	(11.851)	(62.720)
Toplam	(7.924.715)	(15.243.834)	(3.160.088)	(5.447.330)

NOT 26 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Bilanço'da</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(272.246)	(280.729)
Bilançodaki vergi karşılığı	(272.246)	(280.729)

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(840.599)	1.330.133
Toplam	(840.599)	1.330.133

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Kurumlar vergisi

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2020: %22).

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’tir (2020: %22)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	2021/2	2020	2021/2	2020
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(753.171)	(472.847)	188.293	104.026
Beklenen kredi zararı karşılığı	(6.221.766)	(6.046.815)	1.555.442	1.330.299
Şüpheli alacak karşılığı	(3.589.436)	(3.629.070)	897.359	798.395
Stoklar üzerinde düzeltmeler	(2.817.044)	(2.021.881)	704.261	444.814
Aktifleştirilmiş giderler	(148.515)	(148.875)	37.129	32.753
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	(1.575.601)		362.388	281.715
		(1.408.574)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(3.079.218)	(3.079.218)	769.805	677.428
Kullanılmamış izin karşılığı	(3.103.994)	(2.527.160)	775.999	555.975
Dava karşılığı	(704.823)	(704.823)	176.206	155.061
Gider tahakkukları	(103.008)	(55.233)	25.752	12.151
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.281.536)	(4.428.372)	1.214.753	885.674
İndirilebilir geçmiş yıl zararı	(16.537.709)	(16.537.709)	3.638.296	3.638.296
Diğer	(2.123)	(2.123)	531	467
Ertelenmiş vergi varlığı			10.346.214	8.917.054
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	155.757.044	155.757.044	(19.469.631)	(17.133.275)
Gerçekleşmemiş faiz geliri	742.452	460.875	(185.613)	(101.393)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	3.920.098		(901.623)	(812.998)
		4.064.991		
Kıdem tazminatı karşılığı	5.721.967	5.021.040	(1.316.052)	(1.004.208)
MDV değer artışı	118.218.384	118.218.384	(14.777.298)	(13.004.022)
Diğer	35.890	27.755	(8.972)	(6.106)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)			(36.659.189)	(32.062.002)
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			(26.312.975)	(23.144.948)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - PAY BAŞINA KAR / ZARAR

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un bir hissesinin nominal değeri 1 TL 'dir.

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem net karı	72.349.587	33.313.139
Hisse adedi	153.000.000	84.690.000
Hisse başına kazanç (TL)	0,47	0,39

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 20. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un net borçlar/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar (Not 8)	79.659.800	92.670.050
Eksi Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(138.083.198)	(68.294.886)
Net borç	(58.423.398)	24.375.164
Toplam özkaynaklar	601.001.917	523.020.883
Kullanılan sermaye	542.578.519	547.396.047
Borç/ Özkaynak Oranı	(0,11)	0,04

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişki içinde bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir

30 Haziran 2021	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	46.374	84.178.237	42.187.102	1.704.317	137.957.015
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	46.374	84.178.237	42.187.102	1.704.317	137.957.015
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.474.870	-	226.958	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.474.870)	-	(226.958)	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	45.687	67.918.463	43.899.010	344.131	68.153.183
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	45.687	67.918.463	43.899.010	344.131	68.153.183
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.177.211	-	226.958	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.177.211)	-	(226.958)	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

30 Haziran 2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	1 – 12 ay arası (I)	1-5 yıl arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	119.457.523	119.457.523	3.508.770	59.157.137	56.791.616
Finansal borçlar (Not 8)	79.659.800	79.659.800	-	22.868.184	56.791.616
Ticari borçlar (Not 6, 7)	38.179.180	38.179.180	3.444.907	34.734.273	-
Diğer borçlar (Not 6, 9)	1.618.543	1.618.543	63.863	1.554.680	-
31 Aralık 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	1 – 12 ay arası (I)	1-5 yıl arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	120.867.562	120.867.562	2.981.476	57.593.485	60.292.601
Finansal borçlar (Not 8)	92.670.050	92.670.050	-	32.377.449	60.292.601
Ticari borçlar (Not 6, 7)	26.521.180	26.521.180	2.917.613	23.603.567	-
Diğer borçlar (Not 6, 9)	1.676.332	1.676.332	63.863	1.612.469	-

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapmış olduğu ihracat ve ithalat bilgileri aşağıda yer almaktadır:

	30 Haziran 2021			30 Haziran 2020		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
İhracat	55.509.265	6.376.564	-	22.290.973	3.257.866	-
İthalat	3.851.529	442.440	-	8.300.298	1.235.163	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Döviz cinsinden varlıklar	203.591.893	102.078.837
Döviz cinsinden yükümlülükler	(25.181.475)	(22.324.566)
Net yabancı para pozisyonu	178.410.418	79.754.271

30 Haziran 2021	ABD\$	Avro	GBP	CHF	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.629.516	2.168.816	-	-	62.779.557
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	11.844.267	2.798.166	-	-	132.108.304
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	31.015	40.100	337.425	3.957.753	29.020.761
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.504.798	5.007.082	337.425	3.957.753	223.908.622
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	16.504.798	5.007.082	337.425	3.957.753	203.591.893
10. Ticari Borçlar	-	8.990	-	-	93.175
11. Finansal Yükümlülükler	-	334.183	-	-	3.463.644
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	4.971	470.479	-	-	4.919.558
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.971	813.653	-	-	8.476.377
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	1.611.761	-	-	16.705.098
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	1.611.761	-	-	16.705.098
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.971	2.425.414	-	-	25.181.475
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	16.499.827	2.581.668	337.425	3.957.753	178.410.418

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.293.339	1.025.475	40.752.631
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	6.688.713	1.357.343	61.325.305
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	100	901
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.982.052	2.382.918	102.078.837
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.982.052	2.382.918	102.078.837
10. Ticari Borçlar	-	4.500	40.536
11. Finansal Yükümlülükler	-	674.632	6.077.020
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.971	183.388	1.688.431
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.971	862.520	7.805.984
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	1.611.761	14.518.583
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	1.611.761	14.518.582
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.971	2.474.281	22.324.566
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	4.971	2.474.281	22.324.566
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.977.081	(91.363)	79.754.271

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Haziran 2021

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	28.726.858	(28.726.858)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	28.726.858	(28.726.858)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	5.351.540	(5.351.540)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- EUR net etki	5.351.540	(5.351.540)
GBP kurunun % 20 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	812.134	(812.134)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP net etki	812.134	(812.134)
Toplam	34.890.533	(34.890.533)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2020

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	16.115.452	(16.115.452)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	16.115.452	(16.115.452)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(164.778)	164.778
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(164.778)	164.778
Toplam	15.950.674	(15.950.674)

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadili için 150.000.000.-TL (Yüzellimilyon TL) olan "Kayıtlı Sermaye Tavanının" 250.000.000.-TL (İkiyüzellimilyon TL) artırılarak 400.000.000.-TL'sına (Dörtyüz milyon TL) yükseltilmesine ve mevcut kayıtlı sermaye tavanının geçerlilik süresinin de bu kapsamda 2021-2025 yıllarını kapsayacak şekilde güncellenmesine karar vermiştir. Yapılan başvuru sonucunda Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.06.2021 tarihinde tebliğ edilen 04.06.2021 tarih ve E-29833736-110.04.04-6870 sayılı yazısı ve T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 09.07.2021 tarihinde tarafımıza tebliğ edilen 02.07.2021 tarih ve E-50035491-431.02-00065292686 sayılı yazısı ile gereken izinler alınmış olup esas sözleşme tadil metni yapılacak olağan Genel Kurul'un onayına sunulacaktır.