

Rapor tarihi: 9 Kasım 2021
Rapor sayısı: BD: 2021/129

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

İÇİNDEKİLER

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	8-58

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	5	142.397.682	68.294.886
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	6	46.374	45.687
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	7	73.214.115	67.632.380
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	9	789.112	287.139
Stoklar	10	57.393.965	48.893.907
Peşin ödenmiş giderler	11	1.520.826	1.432.961
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	681.644	280.729
Diğer dönen varlıklar	19	2.574.822	2.355.201
Toplam dönen varlıklar		278.618.540	189.222.890
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayantaraflardan alacaklar	7	159.834	286.083
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	6	43.342.842	43.899.010
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	9	61.850	56.992
Finansal yatırımlar	12	24.095.629	24.095.629
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	3	79.023.285	65.752.977
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	163.856.819	163.856.819
Maddi duran varlıklar	14	270.932.390	194.067.403
Maddi olmayan duran varlıklar	15	5.381.410	5.372.519
Ertelenmiş vergi varlığı	26	26.367.706	8.917.054
Toplam duran varlıklar		613.221.765	506.304.486
TOPLAM VARLIKLAR		891.840.305	695.527.376

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	8	26.270.566	26.300.429
Diğer finansal yükümlülükler	8	5.897.459	6.077.020
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	4.184.712	2.917.613
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	27.167.877	23.603.567
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	63.863	63.863
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	9	1.432.716	1.612.469
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	12.837.739	3.409.925
Ertelenmiş gelirler	11	4.345.582	6.269.941
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	2.186.855	2.527.160
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.101.039	1.101.039
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	5.209.825	880.212
Kısa vadeli yükümlülükler		90.698.233	74.763.238
Finansal borçlar	8	29.500.429	45.774.018
Diğer finansal yükümlülükler	8	12.401.579	14.518.583
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	6.025.844	5.388.652
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	38.358.150	32.062.002
Uzun vadeli yükümlülükler		86.286.002	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	20	170.081.334	91.749.868
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	20	(6.269.389)	(401.084)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	6.794.594	5.693.593
Özel fonlar		-	5.300.159
Geçmiş yıllar karları		247.501.897	200.940.695
Net dönem karı		111.682.053	111.510.900
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		673.201.744	497.082.157
Kontrol gücü olmayan paylar		41.654.326	25.938.726
Toplam özkaynaklar		714.856.070	523.020.883
TOPLAM KAYNAKLAR		891.840.305	695.527.376

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hasılat	21	326.048.795	184.621.457	129.408.377	87.430.954
Satışların maliyeti (-)	21	(273.412.392)	(160.232.664)	(115.981.195)	(68.642.780)
Brüt kar		52.636.403	24.388.793	13.427.182	18.788.174
Genel yönetim giderleri (-)	22	(9.472.574)	(10.059.927)	67.653	(2.791.053)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(5.360.215)	(5.798.593)	(2.046.600)	(2.593.116)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(325.898)	(356.375)	(109.153)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	54.440.241	46.828.092	8.464.239	23.623.314
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(24.988.308)	(8.218.664)	(8.957.538)	(429.815)
Esas faaliyet karı		66.929.649	46.783.326	10.845.783	36.597.504
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	3.791.880	-	541.249	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(12.027)	-	(12.027)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	3	45.298.655	44.217.359	20.822.243	10.875.792
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet karı		116.020.184	90.988.658	32.209.275	47.461.269
Finansman gelirleri	25	3.891.518	3.702.256	1.347.496	1.556.787
Finansman giderleri (-)	25	(9.201.516)	(27.111.080)	(1.276.801)	(11.867.246)
Vergi öncesi kar		110.710.186	67.579.834	32.279.970	37.150.810
- Dönem vergi (gideri)/geliri	26	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	26	9.352.284	1.918.377	10.192.883	588.244
Dönem karı		120.062.470	69.498.211	42.472.853	37.739.054
Ana ortaklık payları		111.682.053	69.577.187	39.332.466	36.264.048
Kontrol gücü olmayan paylar		8.380.417	(78.976)	3.140.387	1.475.006
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		84.364.986	(565.101)	87.700.506	368.071
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme (azalışları)		78.331.466	-	79.811.779	-
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	18	7.835.740	(706.376)	10.245.100	489.998
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)		(1.802.220)	141.275	(2.356.373)	(121.927)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		204.427.456	68.933.110	130.173.359	38.107.125
Pay başına kazanç	27	0,73	0,82	0,26	0,43

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler													
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları (-)	Geri alınmış payların satışından doğan kazançlar / (kayıplar)	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	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	-	-	-	-	-	-	483.610	-	-	-	483.610	-	483.610
Konsolidasyondan çıkışı etkisi	-	-	-	(3.266.550)	-	-	-	-	5.677.187	-	2.410.637	-	2.410.637
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	40.745	-	(126.083)	-	(85.338)	(90.411)	(175.749)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69.577.187	69.577.187	(78.976)	69.498.211
30 Eylül 2020	84.690.000	10.442.116	(8.493.278)	(4.350.812)	5.693.593	81.005.769	(418.382)	5.300.159	201.438.989	69.577.187	444.885.341	19.231.698	464.117.039
1 Ocak 2020	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)	-	-	1.101.001	-	-	(5.300.159)	57.842.174	(111.510.900)	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	(5.868.305)	-	-	-	(5.868.305)	(165.215)	(6.033.520)
7326 sayılı kanun gereği artış	-	-	-	-	-	78.331.466	-	-	-	-	78.331.466	7.580.359	85.911.825
Diğer değişiklik nedeni ile artış / (azalış)	-	-	-	3.255.345	-	-	-	-	(2.643.313)	-	612.032	-	612.032
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	-	-	79.961	-	79.961	(79.961)	-
Geçmiş yıl kar, zarar düzeltmesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(302.547)	-	(302.547)	-	(302.547)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.415.073)	-	(8.415.073)	-	(8.415.073)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111.682.053	111.682.053	8.380.417	120.062.470
30 Eylül 2021	153.000.000	-	(8.493.278)	(1.095.467)	6.794.594	170.081.334	(6.269.389)	-	247.501.897	111.682.053	673.201.744	41.654.326	714.856.070

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		111.682.053	69.577.187
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	13, 14,15	9.910.718	7.120.546
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(3.791.880)	12.027
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	3	(45.298.655)	(44.217.359)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	(340.305)	789.534
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(2.338.529)	(1.860.057)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	18	3.056.129	4.197.284
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		(2.945.860)	-
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	63.729	2.692.586
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	(167.416)	(15.200)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		(22.356.306)	(1.918.376)
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	23	968.395	450.276
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		48.442.073	36.828.448
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(5.715.666)	3.938.600
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.468.453)	11.280.370
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(506.831)	(419.792)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(87.865)	(2.690.144)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(219.621)	362.132
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		5.194.589	9.695.328
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(179.753)	(1.175.681)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.924.359)	(15.603.766)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		4.329.613	413.452
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		9.427.814	635.909
Alınan faizler	25	2.338.529	1.860.057
Alınan temettüleri	3	32.028.347	53.726.468
Ödenen kıdem tazminatları	18	(10.254.677)	(1.936.149)
Vergi ödemeleri		(400.915)	273.810
Diğer nakit giriş / (çıkışları)		244.087	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		73.246.912	97.189.042
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(880.312)	(16.005.829)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		3.799.421	743.729
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		21.140.352	2.410.637
Ödenen temettüleri		(8.415.073)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		15.644.388	(12.851.463)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		556.168	(10.546.156)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		3.255.345	-
Finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(10.871.609)	(25.011.811)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş, (çıkış) -net		(2.296.565)	4.144.024
Ödenen faiz	25	(5.431.843)	(12.192.087)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	(336.216)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(14.788.504)	(43.942.246)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		74.102.796	40.395.333
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		68.294.886	64.815.037
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	142.397.682	105.210.370

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 884 ’tür (31 Aralık 2020: 996).

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in BİST’deki fiili dolaşımdaki pay adedi 65.694.152 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 42,94’tür (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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
ABD Doları/TL	8,8433	7,3405	7,8080
Avro/TL	10,3135	9,0079	9,1281

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 sözkonusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. 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, 30 Eylül 2021 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 İşletmenin Sürekliliği

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.

Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;

Bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'

Bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 yaşanacağının 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 %12,5 vergiye tabii olduklarından yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri ile vergiye esas değeri arasındaki farktan %12,5 ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplanmıştır.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Armadaş:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	413.448.565	414.753.404
Toplam yükümlülükler	(358.390.426)	(372.162.428)
Net varlıklar	55.058.139	42.590.976
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%39,10)	21.527.732	16.653.072
Akedaş Dağıtım:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	927.432.895	892.094.971
Toplam yükümlülükler	(824.283.638)	(818.764.264)
Net varlıklar	103.149.257	73.330.707
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%21,15)	21.816.068	15.509.445
Akedaş Perakende Satış:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	568.173.531	463.794.539
Toplam yükümlülükler	(457.241.281)	(362.672.535)
Net varlıklar	110.932.250	101.122.004
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%21,15)	23.462.171	21.387.304
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	65.752.977	73.569.164
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	45.298.655	44.217.359
- İştirak temettü gelirleri	(32.028.347)	(53.726.468)
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	79.023.285	64.060.055

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2021	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	362.682.296	10.564.858	(47.198.359)	326.048.795
Satışların maliyeti (-)	(315.811.880)	(5.066.171)	47.465.659	(273.412.392)
Brüt kar	46.870.416	5.498.687	267.300	52.636.403
Genel yönetim giderleri (-)	(8.350.017)	(1.122.557)	-	(9.472.574)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(5.295.804)	(84.471)	20.060	(5.360.215)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(325.898)	-	-	(325.898)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	53.592.482	1.135.119	(287.360)	54.440.241
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(24.765.316)	(222.992)	-	(24.988.308)
Esas faaliyet karı	61.725.863	5.203.786	-	66.929.649
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	36.242.638	-	(32.450.758)	3.791.880
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	45.298.655	45.298.655
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	97.968.501	5.203.786	12.847.897	116.020.184
Finansman gelirleri	3.656.356	597.540	(362.378)	3.891.518
Finansman giderleri (-)	(9.519.938)	(43.956)	362.378	(9.201.516)
Vergi öncesi kar	92.104.919	5.757.370	12.847.897	110.710.186
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	9.408.934	(56.650)	-	9.352.284
Dönem net karı	101.513.853	5.700.720	12.847.897	120.062.470

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2020	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	213.214.476	3.461.005	(32.054.024)	184.621.457
Satışların maliyeti (-)	(189.315.281)	(2.965.595)	32.048.212	(160.232.664)
Brüt kar	23.899.195	495.410	(5.812)	24.388.793
Genel yönetim giderleri (-)	(9.336.267)	(723.660)	-	(10.059.927)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(6.061.369)	(74.224)	337.000	(5.798.593)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(356.375)	-	-	(356.375)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	46.441.498	738.594	(352.000)	46.828.092
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(8.036.145)	(182.519)	-	(8.218.664)
Esas faaliyet karı	46.550.537	253.601	(20.812)	46.783.326
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	53.726.468	-	(53.726.468)	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(12.027)	-	-	(12.027)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	44.217.359	44.217.359
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	100.264.978	253.601	(9.529.921)	90.988.658
Finansman gelirleri	3.552.182	150.074	-	3.702.256
Finansman giderleri (-)	(27.039.553)	(71.527)	-	(27.111.080)
Vergi öncesi kar / (zarar)	76.777.607	332.148	(9.529.921)	67.579.834
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	1.868.533	49.844	-	1.918.377
Dönem net karı/ (zararı)	78.646.140	381.992	(9.529.921)	69.498.211

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	131.310	141.703
Bankalar:		
- Vadeli mevduatlar	134.019.673	63.160.349
<i>TL</i>	7.733.558	1.858.984
<i>Avro</i>	22.243.031	12.206.488
<i>ABD Doları</i>	104.043.084	49.094.877
- Vadesiz mevduatlar	8.092.010	4.765.128
<i>TL</i>	218.101	4.741.188
<i>Avro</i>	2.173.910	20.321
<i>ABD Doları</i>	5.699.999	3.619
Mevduat faiz gelirleri	58.018	67.457
Diğer	96.671	160.249
Toplam	142.397.682	68.294.886

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

Vadeli mevduatlara ilişkin bilanço tarihi itibarıyla ortalama etkin yıllık faiz oranları (%):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL	17,58	17,44
Avro	0,44	2,08
ABD Doları	0,92	2,89

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

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

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	43.342.842	43.899.010
Toplam	43.342.842	43.899.010

b) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	3.852.106	2.617.529
Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.	135.458	64.554
Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	197.148	235.530
Toplam	4.184.712	2.917.613

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

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

İlişkili taraflardan alınan avanslar:

	30 Eylül 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021							
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Armadaş	22.825.861	14.258	-	114.000	-	1.552.989	6.611.304
Farsan	1.381.005	-	-	-	27.000	-	-
Akedaş Edaş	1.039.409	17.014	21.150.000	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	871.382	-	10.878.347	-	-	-	-
Toplam	26.117.657	31.272	32.028.347	114.000	27.000	1.552.989	6.611.304

1 Ocak-30 Eylül 2020							
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Armadaş	21.474.912	4.665	-	102.000	-	1.378.122	8.711.970
Farsan	206.555	-	-	-	27.000	-	-
Akedaş Edaş	939.621	-	32.713.253	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	702.448	-	21.013.215	-	-	-	-
Arbil	-	-	-	-	15.000	138.703	-
Toplam	23.323.536	4.665	53.726.468	102.000	42.000	1.516.825	8.711.970

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

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	2.636.529	1.892.255
Toplam	2.636.529	1.892.255

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	21.248.498	21.839.702
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 6)	46.374	45.687
Alacak senetleri	52.403.730	46.447.233
Şüpheli ticari alacaklar	28.240.940	28.177.211
Eksi: Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(438.113)	(654.555)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) (*)	(28.240.940)	(28.177.211)
Toplam	73.260.489	67.678.067

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bilançosu	28.177.211	25.138.258
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	236.679	2.909.002
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (not 23)	(172.950)	(216.416)
Konsolidasyondan çıkış etkisi	-	(1.912.977)
Kapanış bilançosu	28.240.940	25.917.867

Uzun vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	211.000	394.500
Eksi: Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(51.166)	(108.417)
Toplam	159.834	286.083

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	27.605.968	23.994.602
İlişkili taraflara ticari borçlar (not 6)	4.184.712	2.917.613
Eksi: Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(438.091)	(391.035)
Toplam	31.352.589	26.521.180

NOT 8. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk lirası krediler	25.111.759	24.988.905
Kredi faiz tahakkukları	1.158.807	1.311.524
Finansal kiralama borçları		
- Avro	6.451.287	6.854.344
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(553.828)	(777.324)
Kısa vadeli finansal borçlar	32.168.025	32.377.449
Türk lirası krediler	29.500.429	45.774.018
Finansal kiralama borçları		
- Avro	13.091.670	15.434.133
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(690.091)	(915.550)
Uzun vadeli finansal borçlar	41.902.008	60.292.601
Toplam finansal borçlar	74.070.033	92.670.050

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 8. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

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

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	%10,74	55.770.995	55.770.995
Toplam kredi borçları			55.770.995

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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	32.168.025	32.377.449
1-2 yıl arası	18.566.549	25.712.923
2-3 yıl arası	12.285.530	20.077.998
3-4 yıl arası	7.782.485	9.121.927
4-5 yıl arası	3.267.444	5.379.753
Toplam finansal borçlar	74.070.033	92.670.050

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar	503.497	-
Verilen depozito ve teminatlar	285.615	287.139
Şüpheli diğer alacaklar	226.958	226.958
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(226.958)	(226.958)
Toplam	789.112	287.139

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	61.850	56.992
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (not 6)	43.342.842	43.899.010
Toplam	43.404.692	43.956.002

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	-	1.452
İlişkili taraflara diğer borçlar (not 6)	63.863	63.863
Diğer borçlar	1.457.186	1.633.300
Eksi: Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(24.470)	(22.283)
Toplam	1.496.579	1.676.332

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 10. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	23.715.427	17.623.838
Yarı mamuller	6.978.137	5.428.591
Mamuller	19.346.227	20.743.278
Ticari mallar	1.424.881	1.515.763
Diğer stoklar	9.380.895	6.065.644
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.451.602)	(2.483.207)
Toplam	57.393.965	48.893.907

Stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış bilançosu	2.483.207	226.958
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	1.146.750	-
Stok değer düşüklüğü iptali (-) (not 23)	(178.355)	-
Kapanış bilançosu	3.451.602	226.958

NOT 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	1.099.052	646.349
Gelecek aylara ait giderler	348.830	771.779
İş avansları	72.944	14.833
Toplam	1.520.826	1.432.961

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	3.951.082	5.715.755
Alınan diğer avanslar	394.500	554.000
İlişkili taraflardan alınan avanslar (not 6)	-	186
Toplam	4.345.582	6.269.941

NOT 12 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Gayrimenkul adı	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Kahramanmaraş Arsa	25.01.2021	110.576.059	25.02.2021	110.576.059
İstanbul Arsa	25.01.2021	12.782.343	25.02.2021	12.782.343
İzmir Arsa	25.01.2021	9.930.000	25.02.2021	9.930.000
Kahramanmaraş Bina	25.01.2021	30.568.417	25.02.2021	30.568.417
Toplam		163.856.819		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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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	7326 Sayılı Kanun Etkisi	30 Eylül 2021
<u>Maliyet</u>						
Arazi ve arsalar	91.130.696	-	-	-	2.788.316	93.919.012
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	-	629.603
Binalar	63.542.379	-	-	-	74.308.551	137.850.930
Tesis, makine ve cihazlar	289.468.799	63.577	(50.053.629)	-	64.154.013	303.632.761
Taşıtlar	2.892.158	-	-	-	-	2.892.158
Demirbaşlar	11.192.724	775.321	(333.834)	-	228.351	11.862.561
Yapılmakta olan yatırımlar	15.318	-	(7.541)	-	-	7.777
Özel maliyetler	5.733.488	17.240	-	-	19.429.946	25.180.674
	464.605.165	856.138	(50.395.004)	-	160.909.177	575.975.476
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	355.093	10.961	-	-	-	366.054
Binalar	13.142.682	1.336.891	-	-	25.781.267	40.260.840
Tesis, makine ve cihazlar	241.936.528	7.788.493	(50.053.629)	-	35.071.683	234.743.075
Taşıtlar	2.233.015	149.876	-	-	-	2.382.891
Demirbaşlar	8.636.709	345.729	(333.834)	-	111.249	8.759.853
Özel maliyetler	4.233.735	257.250	-	-	14.039.388	18.530.373
	270.537.762	7.716.423	(50.387.463)	-	75.003.587	305.043.086
Net Defter Değeri	194.067.403	(6.860.285)	(7.541)	-	85.905.590	270.932.390

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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	7326 Sayılı Kanun Etkisi	30 Eylül 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	448.785	-	6.235	455.020
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	6.235	5.893.779
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	406.481	7.770	-	414.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	84.370	13.748	-	98.118
	490.851	21.518	-	512.369
Net Defter Değeri	5.372.519	2.656	-	5.381.410
	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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Satılan mamul maliyeti	9.180.847	6.027.889
Genel yönetim giderleri (not 22)	729.871	1.092.657
Toplam	9.910.718	7.120.546

NOT 16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	30 Eylül 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 **	274.834.706	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	274.834.706	256.062.405
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
Toplam	325.923.329	307.012.028

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 110.466.524 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 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	10.957.634	2.390.883
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.880.105	1.019.042
Toplam	12.837.739	3.409.925

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	2.186.855	2.527.160
Toplam	2.186.855	2.527.160

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	2.527.160	1.354.043
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	(340.305)	789.534
Kapanış bakiyesi	2.186.855	2.143.577

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6.025.844	5.388.652
Toplam	6.025.844	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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bilançosu	5.388.652	4.944.011
Hizmet maliyeti	2.324.889	3.275.635
Faiz maliyeti	731.240	921.649
Yıl içerisindeki ödemeler	(10.254.677)	(1.936.149)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	7.835.740	(706.376)
Kapanış bilançosu	6.025.844	6.498.770

Diğer kısa vadeli karşılıklar

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

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	2.353.589	1.905.820
Personel avansları	221.233	449.381
Toplam	2.574.822	2.355.201

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.750.721	778.437
Diğer yükümlülükler	150.938	101.775
Diğer ödenecek KDV	54.599	-
Yapılandırılmış vergi borçları	3.253.567	-
Toplam	5.209.825	880.212

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Farsan İnşaat Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	%41,13	62.927.047	%41,02	34.738.806
Alişan Arıkan	%6,67	10.211.851	%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 (*)	%45,81	70.082.966	%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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	6.794.594	5.693.593
Toplam	6.794.594	5.693.593

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(6.269.389)	(401.084)
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	170.081.334	91.749.868
Aktüeryal Kazanç	163.811.945	91.348.784

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	241.960.971	132.588.754	106.641.246	63.399.224
Yurt dışı satışlar	68.874.561	42.099.448	16.286.409	21.066.482
Diğer gelirler	17.185.409	11.772.165	8.054.303	3.966.005
Satış iadeleri (-)	(1.942.741)	(1.822.055)	(1.569.455)	(1.080.191)
Satış iskontoları (-)	(25.279)	(16.855)	-	(16.855)
Diğer indirimler (-)	(4.126)	-	(4.126)	96.289
Hasılat	326.048.795	184.621.457	129.408.377	87.430.954
Satılan mamuller maliyeti (-)	(263.137.458)	(151.236.945)	(112.955.399)	(64.449.132)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(1.718.437)	(1.979.528)	(372.222)	(939.393)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(6.229.154)	(4.753.933)	(2.786.032)	(1.831.091)
Diğer satışların maliyeti (-)	(2.327.343)	(2.262.258)	132.458	(1.423.164)
Satışların Maliyeti	(273.412.392)	(160.232.664)	(115.981.195)	(68.642.780)
Brüt kar	52.636.403	24.388.793	13.427.182	18.788.174

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FAALİYET GİDERLERİ*a) Genel yönetim giderleri*

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kıdem Tazminat Karş.Gid.	(2.162.964)	(1.276.535)	214.920	863.677
Personel giderleri	(1.229.492)	(2.993.302)	1.719.944	(1.851.541)
Danışmanlık Giderleri	(900.742)	(937.419)	(236.568)	(324.752)
Vergi, resim ve harçlar	(833.773)	(833.647)	(108.737)	(349.896)
Amortisman giderleri	(729.871)	(1.092.657)	(395.605)	(91.381)
Ofis giderleri	(691.126)	(5.244)	(80.191)	(3.784)
Araç giderleri	(568.029)	(91.577)	(207.430)	(39.891)
Sigorta Giderleri	(556.130)	(650.646)	(188.562)	(223.492)
Yönetim kurulu ücret giderleri	(504.907)	-	(192.937)	268.316
Temsil ve ağırlama giderleri	(152.584)	(37.319)	(90.544)	(12.924)
Bakım ve onarım giderleri	(95.101)	(163.562)	(9.700)	(59.220)
Enerji giderleri	(85.643)	(179.019)	(31.142)	(53.437)
Seyahat giderleri	(32.859)	(6.001)	(12.200)	(1.349)
Kira Giderleri	(20.750)	(330.583)	(6.917)	(149.228)
Nakliye giderleri	(16.693)	(3.232)	(5.176)	(2.029)
Nakil vasıta giderleri	-	(68.196)	-	(22.188)
Mahkeme giderleri	-	(58.741)	-	63.087
Hizmet giderleri	-	(7.840)	-	(2.710)
Yemek giderleri	-	(4.936)	-	17.463
Haberleşme giderleri	-	(58.898)	-	(5.118)
Bilişim teknolojileri gideri	-	-	-	17.793
Kırtasiye giderleri	-	(21.810)	-	(11.284)
Diğer giderler	(891.910)	(1.238.763)	(301.502)	(817.165)
Toplam	(9.472.574)	(10.059.927)	67.653	(2.791.053)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Nakliye giderleri	(2.792.950)	(1.673.623)	(800.298)	(849.370)
Kira giderleri	(1.066.840)	(890.050)	(539.440)	(232.500)
Personel giderleri	(1.016.821)	(880.549)	(413.860)	(403.343)
Temsil ve ağırlama giderleri	(58.224)	-	(19.408)	-
Araç giderleri	(22.537)	-	(10.294)	-
Seyahat giderleri	(17.650)	(80.755)	(17.650)	(80.755)
Ofis giderleri	(14.890)	(1.311)	(2.678)	(355)
Fuar katılım giderleri	-	(304.944)	-	(111.854)
Gümrükleme giderleri	-	(137.554)	-	(79.674)
Sigorta giderleri	-	(20.393)	-	(9.952)
Bakım ve onarım giderleri	-	(10.078)	-	(2.652)
Danışmanlık giderleri	-	(4.383)	-	(1.461)
Diğer giderler	(370.303)	(1.794.953)	(242.972)	(821.200)
Toplam	(5.360.215)	(5.798.593)	(2.046.600)	(2.593.116)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	46.066.574	37.683.854	7.529.708	18.239.130
Hurda satış gelirleri	2.508.351	1.078.342	125.046	576.414
Kira gelirleri	1.767.746	1.510.590	528.057	541.051
Vergi geliri	1.314.323	1.246.529	374.569	702.014
Sigorta hasar gelirleri	1.121.733	321.945	5.622	216.905
Reeskont faiz gelirleri	363.180	730.411	(184.550)	(34.835)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü	178.355	-	178.125	-
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	172.950	216.416	121.871	105.969
Komisyon gelirleri	-	3.187.667	-	3.183.702
Diğer gelirler	947.029	852.338	(214.209)	92.964
Toplam	54.440.241	46.828.092	8.464.239	23.623.314

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(13.449.752)	(3.194.057)	(4.580.382)	2.144.761
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(6.520.339)	(19.829)	(3.235.539)	443.635
Komisyon giderleri	(3.015.092)	(522.376)	(1.074.457)	(206.415)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.146.750)	(450.276)	(812.683)	(132.571)
Çalışılmayan dönem giderleri	(262.639)	(46.071)	(231.925)	(15.357)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(236.679)	(2.909.002)	112.059	(2.166.056)
Reeskont faiz giderleri	(195.764)	(715.211)	546.138	(175.586)
Diğer giderler	(161.293)	(361.842)	319.251	(322.226)
Toplam	(24.988.308)	(8.218.664)	(8.957.538)	(429.815)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Duran varlık satış karları	3.791.880	-	541.249	-
Toplam	3.791.880	-	541.249	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Vadeli mevduat faiz gelirleri	2.338.529	1.860.057	843.037	580.823
Adat faiz gelirleri	1.552.989	1.378.121	504.459	511.886
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	-	464.078	-	464.078
Toplam	3.891.518	3.702.256	1.347.496	1.556.787

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kredi faiz giderleri	(5.431.843)	(12.192.087)	(1.600.646)	(7.924.163)
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(2.685.223)	(13.786.157)	136.516	(3.834.925)
Banka komisyonu giderleri	(332.465)	(181.275)	9.751	(71.741)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(20.745)	(20.887)	(6.848)	(8.018)
Diğer finansman giderleri	(731.240)	(930.674)	184.426	(28.399)
Toplam	(9.201.516)	(27.111.080)	(1.276.801)	(11.867.246)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Bilanço'da</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(681.644)	(280.729)
Bilançodaki vergi karşılığı	(681.644)	(280.729)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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)

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	9.352.284	1.918.377
Toplam	9.352.284	1.918.377

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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 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)	
	2021/3	2020	2020/3	2020
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(304.383)	(472.847)	76.096	104.026
Beklenen kredi zararı karşılığı	(5.924.916)	(6.046.815)	1.481.229	1.330.299
Şüpheli alacak karşılığı	(3.646.648)	(3.629.070)	911.662	798.395
Stoklar üzerinde düzeltmeler	(2.990.276)	(2.021.881)	747.569	444.814
Aktifleştirilmiş giderler	(145.359)	(148.875)	36.340	32.753
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	-	(1.408.574)	-	281.715
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(3.079.218)	(3.079.218)	769.805	677.428
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.186.855)	(2.527.160)	546.714	555.975
Dava karşılığı	(704.823)	(704.823)	176.206	155.061
Gider tahakkukları	-	(55.233)	-	12.151
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.551.175)	(4.428.372)	1.276.770	885.674
Matrah arttırımı vergi etkisi	-	-	16.706.488	-
Diğer	(2.123)	(2.123)	531	467
İndirilebilir geçmiş yıl zararı	(16.537.709)	(16.537.709)	3.638.296	3.638.296
Ertelenmiş vergi varlığı			26.367.706	8.917.054
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	155.757.044	155.757.044	(19.469.631)	(17.133.275)
Gerçekleşmemiş faiz geliri	530.797	460.875	(132.699)	(101.393)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	24.055.336	4.064.991	(5.532.727)	(812.998)
Kıdem tazminatı karşılığı	726.518	5.021.040	(167.099)	(1.004.208)
Gelir tahakkukları	928	982	(232)	(216)
Gider tahakkuku	206.959	26.773	(51.740)	(5.890)
Diğer	-	-	-	-
MDV değer artışı	118.218.384	118.218.384	(13.004.022)	(13.004.022)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(38.358.150)	(32.062.002)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)-net			(11.990.444)	(23.144.948)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem net karı	111.682.053	69.577.187
Hisse adedi	153.000.000	84.690.000
Hisse başına kazanç (TL)	0,73	0,82

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar (Not 8)	74.070.033	92.670.050
Eksi Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(142.397.682)	(68.294.886)
Net borç	(68.327.649)	24.375.164
Toplam özkaynaklar	714.856.070	523.020.883
Kullanılan sermaye	646.528.421	547.396.047
Borç/ Özkaynak Oranı	(0,11)	0,04

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 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	73.373.949	43.342.842	850.962	142.266.372
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	46.374	73.373.949	43.342.842	850.962	142.266.372
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)	-	28.240.940	-	226.958	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.240.940)	-	(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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 kalan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

30 Eylül 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	106.919.201	106.919.201	4.248.575	60.768.618	41.902.008
Finansal borçlar (Not 8)	74.070.033	74.070.033	-	32.168.025	41.902.008
Ticari borçlar (Not 6, 7)	31.352.589	31.352.589	4.184.712	27.167.877	-
Diğer borçlar (Not 6, 9)	1.496.579	1.496.579	63.863	1.432.716	-

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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapmış olduğu ihracat ve ithalat bilgileri aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2021			30 Eylül 2020		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
İhracat	75.442.449	8.531.029	-	48.378.079	6.195.963	-
İthalat	7.019.060	793.715	-	12.726.845	1.629.975	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Döviz cinsinden varlıklar	186.972.911	102.078.837
Döviz cinsinden yükümlülükler	(18.950.938)	(22.324.566)
Net yabancı para pozisyonu	168.021.973	79.754.271

30 Eylül 2021	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.934.890	849.237	52.399.316
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	12.409.743	2.367.474	134.160.024
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	40.100	413.571
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.344.633	3.256.811	186.972.911
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)	17.344.633	3.256.811	186.972.911
10. Ticari Borçlar	-	4.265	43.982
11. Finansal Yükümlülükler	-	571.819	5.897.459
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	58.944	607.918
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	635.028	6.549.359
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	1.202.461	12.401.579
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	1.202.461	12.401.579
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	1.837.489	18.950.938
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)	17.344.633	1.419.322	168.021.973

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2021	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	30.676.759	(30.676.759)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	30.676.759	(30.676.759)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	2.927.635	(2.927.635)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- EUR net etki	2.927.635	(2.927.635)
Toplam	33.604.395	(33.604.395)

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.

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 26 Ekim 2021 tarihli KAP açıklamasında, daha önce 14 Haziran 2021 ve 27 Ağustos 2021 tarihli özel durum açıklamalarında belirttiği üzere Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş. ve Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.'lerdeki Farsan İnşaat Tekstil Sanayi ve Tic. A.Ş.'ne ait % 6,35 oranına tekabül eden hisselerin DRT Kurumsal Finans Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (DELOİTTE) tarafından yapılan Değerleme Raporunda tespit edilen toplam 98.869.500 TL değer üzerinden satın alım işlemi, Resmi Kurum ve Kuruluşlardan izin ve onaylar alınarak ödeme 26 Ekim 2021 tarihinde yapılmış ve hisse alım işlemi tamamlanmıştır. Şirket'in Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.'deki payları % 27,50' ye ve Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.'deki payları da % 27,50'ye yükselmiştir.