

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-33
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15-16
DİPNOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	17
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 6 STOKLAR	19
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	19-21
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 9 TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
DİPNOT 10 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	22
DİPNOT 11 ÖZKAYNAKLAR	23
DİPNOT 12 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	24
DİPNOT 13 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	24
DİPNOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-27
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27-33

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

		Sınırlı incelemeden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2013	Yeniden sınıflandırılmış(*) Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2012
	Dipnotlar		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri		16.701.041	3.793.140
Finansal yatırımlar		18.282	18.282
Ticari alacaklar		34.475.497	24.504.865
- İlişkili taraflardan alacaklar	14	983.261	596.360
- Diğer ticari alacaklar	5	33.492.236	23.908.505
Diğer alacaklar		720.414	651.814
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14	448.213	449.985
- Diğer alacaklar		272.201	201.829
Stoklar	6	29.994.452	34.060.220
Peşin ödenmiş giderler		1.062.204	564.393
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		3.296	1.009
Diğer dönen varlıklar		3.479.773	2.783.053
Toplam dönen varlıklar		86.454.959	66.376.776
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		14.528.096	15.407.187
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	14	14.528.096	15.371.457
- Diğer alacaklar		-	35.730
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar	7	9.213.804	15.883.892
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		59.081.216	59.081.216
Maddi duran varlıklar	8	55.206.256	54.008.259
- Finansal kiralama yoluyla edinilenler		3.919.255	-
- Diğer maddi duran varlıklar		51.287.001	54.008.259
Maddi olmayan duran varlıklar		85.773	68.424
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		85.773	68.424
Diğer duran varlıklar		9.160	-
Toplam duran varlıklar		138.124.305	144.448.978
Toplam varlıklar		224.579.264	210.825.754

(*) Yeniden sınıflama etkileri Dipnot 2, "Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi" dipnotunda açıklanmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

		Sınırlı incelemeden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2013	Yeniden sınıflandırılmış(*) Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2012
	Dipnotlar		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Finansal borçlar	4	50.844.015	76.599.090
Ticari borçlar		17.534.327	17.389.482
- İlişkili taraflara borçlar	14	667.433	1.733.056
- Diğer ticari borçlar	5	16.866.894	15.656.426
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.924.526	1.978.987
Diğer borçlar		3.131.560	1.963.216
- İlişkili taraflara diğer borçlar	14	2.654.395	1.963.216
- Diğer borçlar		477.165	-
Kısa vadeli karşılıklar		940.201	1.319.185
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler		595.903	500.368
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		344.298	818.817
Diğer yükümlülükler		2.775.296	2.351.167
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		77.149.925	101.601.127
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Finansal borçlar	4	22.864.036	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.051.435	797.016
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		23.915.471	797.016
Toplam yükümlülükler		101.065.396	102.398.143
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	11	58.812.500	47.050.000
Sermaye düzeltmesi farkları		56.167.769	69.669.987
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(299.598)	(299.598)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları	2	(3.959.672)	(3.959.672)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		645.994	645.994
Geçmiş yıllar zararları		(8.287.064)	(16.344.113)
Net dönem karı		15.744.034	6.317.331
Kontrol gücü olmayan paylar		4.689.905	5.347.682
Toplam özkaynaklar		123.513.868	108.427.611
Toplam kaynaklar		224.579.264	210.825.754

(*) Yeniden sınıflama etkileri Dipnot 2, "Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi" dipnotunda açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız incelemeden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak -</i>	<i>Yeniden sınıflandırılmış(*) Bağımsız incelemeden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak -</i>	<i>Yeniden sınıflandırılmış(*) Bağımsız incelemeden geçmemiş Önceki dönem 1 Temmuz -</i>	<i>Yeniden sınıflandırılmış(*) Bağımsız incelemeden geçmemiş Önceki dönem 1 Temmuz -</i>
	Dipnotlar	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Hasılat gelirleri	12	86.647.978	73.954.765	29.902.302	26.512.104
Satışların maliyeti (-)	12	(82.943.198)	(71.307.438)	(29.212.110)	(25.231.116)
BRÜT KAR		3.704.780	2.647.327	690.192	1.280.988
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.964.790)	(1.711.937)	(650.395)	(517.913)
Genel yönetim giderleri (-)		(4.495.008)	(4.351.189)	(1.843.659)	(1.345.841)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.638.693	2.070.383	686.528	1.431.938
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(44.769)	(304.940)	(12.290)	(7.629)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		(1.161.094)	(1.650.356)	(1.129.624)	841.543
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	22.929.269	11.255.554	379.320	7.349.788
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	34.340	-	14.852
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		21.768.175	9.639.538	(750.304)	8.206.183
Finansman gelirleri		5.109.652	3.883.052	4.973.274	876.890
Finansman giderleri (-)		(11.791.569)	(3.538.982)	(6.670.149)	(1.295.052)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		15.086.258	9.983.608	(2.447.179)	7.788.021
Vergi geliri/(gideri)					
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
Ertelenen vergi gideri		-	-	-	-
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		15.086.258	9.983.608	(2.447.179)	7.788.021
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
-Ana ortaklık payları		15.744.035	8.534.847	(2.091.703)	5.854.122
-Kontrol gücü olmayan paylar		(657.777)	1.448.761	(355.476)	1.933.899
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		15.086.258	9.983.608	(2.447.179)	7.788.021
Hisse başına kazanç (TL)	15	0,291	0,181	(0,039)	0,124

(*) Yeniden sınıflama etkileri Dipnot 2, "Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi" dipnotunda açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Çalışanlara sağlanan faiz/kayıp	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait toplam özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2012 itibarıyla önceden raporlanan	47.050.000	69.669.987	(299.598)	645.994	-	(25.770.827)	6.258.530	97.554.086	3.576.142	101.130.228
Muhasebe politikası değişikliği (UMS 19) (Not 2)	-	-	-	-	(3.168.184)	1.739.292	1.428.892	-	-	-
1 Ocak 2012 itibarıyla yeniden düzenlenmiş	47.050.000	69.669.987	(299.598)	645.994	(3.168.184)	(24.031.535)	7.687.422	97.554.086	3.576.142	101.130.228
Transfer	-	-	-	-	(791.488)	8.478.910	(7.687.422)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	8.534.847	8.534.847	1.448.761	9.983.608
Bağlı ortaklıkdaki sermaye artırım	-	-	-	-	-	-	-	-	1.750.000	1.750.000
30 Eylül 2012	47.050.000	69.669.987	(299.598)	645.994	(3.959.672)	(15.552.625)	8.534.847	106.088.933	6.774.903	112.863.836
1 Ocak 2013 itibarıyla önceden raporlanan	47.050.000	69.669.987	(299.598)	645.994	-	(19.512.297)	5.525.843	103.079.929	5.347.682	108.427.611
Muhasebe politikası Değişikliği (UMS 19) (Not 2)	-	-	-	-	(3.959.672)	3.168.184	791.488	-	-	-
1 Ocak 2013 itibarıyla yeniden düzenlenmiş	47.050.000	69.669.987	(299.598)	645.994	(3.959.672)	(16.344.113)	6.317.331	103.079.929	5.347.681	108.427.609
Transfer	11.762.500	(13.502.218)	-	-	-	8.057.049	(6.317.331)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	15.744.034	15.744.034	(657.777)	15.086.257
30 Eylül 2013	58.812.500	56.167.769	(299.598)	645.994	(3.959.672)	(8.287.064)	15.744.034	118.823.963	4.689.905	123.513.868

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:		(973.015)	(8.127.305)
Dönem karı		15.086.258	9.983.608
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(11.206.389)	(6.140.281)
Gerçekleşmemiş kur farkı gideri / (geliri)		3.035.393	(550.160)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		6.973.722	4.597.195
Kıdem tazminatı karşılığı		1.948.088	559.829
Kullanılmamış izin karşılığı		(95.535)	(4.993)
Özkaynak metoduyla muhasebeleştirilen iştiraklerin karı	7	(5.934.643)	(11.255.554)
İştirak düzeltme etkisi		(17.206.126)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		72.712	556.653
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(43.251)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(6.485.879)	(10.402.460)
Ticari alacaklar ve ilişkili kuruluşlardan alacaklardaki değişim		(9.058.878)	(9.620.641)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		(1.926.102)	(953.928)
Ticari borçlar ve ilişkili kuruluşlara olan borçlardaki değişim		1.139.213	1.832.857
Stoklardaki değişim	6	4.065.768	(1.095.657)
Peşin ödenen giderler ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(696.720)	(565.091)
Peşin ödenen giderler ve diğer duran varlıklardaki değişim		(9.160)	-
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(2.606.010)	(6.559.133)
Ödenen kıdem tazminatı		(1.598.134)	(1.224.102)
Faiz gideri		3.356.977	3.538.982
Faiz geliri		(125.848)	(3.883.052)
B. Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit		23.164.326	17.915.001
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(6.772.380)	(3.114.574)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri		-	49.446
Alınan faiz		125.849	672.900
Alınan temettü		29.810.857	18.557.229
İştirak sermaye artışı		-	1.750.000
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(9.283.410)	(8.803.841)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		35.348.037	43.596.414
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(41.274.470)	(48.938.366)
Ödenen faiz		(3.356.977)	(3.461.889)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış		12.907.901	983.855
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		3.793.140	1.660.573
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		16.701.041	2.644.428

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıkları ("Grup"), Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") 1984 yılında Türkiye'de 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 Karaziyaret Mah., Fatih Sultan Mehmet Cad. No:7/A, Kahramanmaraş'tır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.105'dir (31 Aralık 2012: 1.154).

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup Haziran 1998'de hisselerinin yüzde 15'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda halka arz edilmiştir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in İMKB'deki fiili dolaşımdaki pay adedi 20.149.105 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 34,25'tür (31 Aralık 2012: fiili dolaşımdaki pay adedi 16.381.123 fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 34,81'dir).

Bağlı Ortaklıklar:

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıklar ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Tescil edildiği ülke	Faaliyet konusu
Arsan Dokuma Boya		
Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Arsan Dokuma")	Türkiye	Tekstil
Arsan Giyim Yatırım Pazarlama A.Ş. ("Arsan Giyim")	Türkiye	Tekstil
Arman Tekstil Turizm		
Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş. ("Arman Tekstil")	Türkiye	Tekstil ve Yatırım

Bu konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 11 Kasım 2013 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Ahmet Açıkgöz tarafından imzalanmıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

A) Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki ara dönem 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.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Bağlı Ortaklıklar, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nun 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS / TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Grup, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca düzenlenecek mali tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyurusuna istinaden geçmiş dönemlere ait ara dönem konsolide finansal tablolarda cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak aşağıdaki gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

	Daha Önce Raporlanan 31 Aralık 2012	TMS -19 Standardındaki Değişikliğin etkisi	SPK Format Değişimi Etkisi	Yeniden Sınıflanmış 31 Aralık 2012
VARLIKLAR				
Dönen varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	3.793.140	-	-	3.793.140
Finansal yatırımlar	18.282	-	-	18.282
Ticari alacaklar	24.504.865	-	-	24.504.865
- İlişkili taraflardan alacaklar	1.864.777	-	(1.268.417)	596.360
- Diğer ticari alacaklar	22.640.088	-	1.268.417	23.908.505
Diğer alacaklar	651.814	-	-	651.814
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	449.985	-	-	449.985
- Diğer alacaklar	201.829	-	-	201.829
Stoklar	34.060.220	-	-	34.060.220
Peşin ödenmiş giderler	-	-	564.393	564.393
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	-	1.009	1.009
Diğer dönen varlıklar	3.348.455	-	(565.402)	2.783.053
Toplam dönen varlıklar	66.376.776	-	-	66.376.776
Duran varlıklar:				
Diğer alacaklar	15.407.187	-	-	15.407.187
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15.371.457	-	-	15.371.457
- Diğer alacaklar	35.730	-	-	35.730
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar	15.883.892	-	-	15.883.892
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	59.081.216	-	-	59.081.216
Maddi duran varlıklar	54.008.259	-	-	54.008.259
- Finansal kiralama yoluyla edinilenler	-	-	-	-
- Diğer maddi duran varlıklar	54.008.259	-	-	54.008.259
Maddi olmayan duran varlıklar	68.424	-	-	68.424
Diğer duran varlıklar	-	-	-	-
Toplam duran varlıklar	144.448.978	-	-	144.448.978
Toplam varlıklar	210.825.754	-	-	210.825.754

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

	Daha Önce Raporlanan 31 Aralık 2012	UMS -19 Standartındaki Değişikliğin etkisi	SPK Format Değişimi Etkisi	Yeniden Sınıflanmış 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR				
Kısa vadeli yükümlülükler:				
Finansal borçlar	76.599.090	-	-	76.599.090
Ticari borçlar	17.389.482	-	-	17.389.482
- <i>İlişkili taraflara borçlar</i>	1.733.056	-	-	1.733.056
- <i>Diğer ticari borçlar</i>	15.656.426	-	-	15.656.426
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.468.792	-	(489.805)	1.978.987
Diğer borçlar	2.847.410	-	(884.194)	1.963.216
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	1.963.216	-	-	1.963.216
- <i>Diğer borçlar</i>	884.194	-	(884.194)	-
Kısa vadeli karşılıklar	715.909	-	603.276	1.319.185
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yükümlülükler</i>	-	-	500.368	500.368
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	715.909	-	102.908	818.817
Diğer yükümlülükler	1.580.444	-	770.723	2.351.167
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	101.601.127	-	-	101.601.127
Uzun vadeli yükümlülükler:				
Finansal borçlar	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	797.016	-	-	797.016
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	797.016	-	-	797.016
Toplam yükümlülükler	102.398.143	-	-	102.398.143
ÖZKAYNAKLAR				
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:				
Ödenmiş sermaye	47.050.000	-	-	47.050.000
Sermaye düzeltmesi farkları	69.669.987	-	-	69.669.987
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	(299.598)	-	-	(299.598)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	-	(3.959.672)	-	(3.959.672)
- <i>Yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları</i>	-	(3.959.672)	-	(3.959.672)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	645.994	-	-	645.994
Geçmiş yıllar zararları	(19.512.297)	3.168.184	-	(16.344.113)
Net dönem karı/(zararı)	5.525.843	791.488	-	6.317.331
Kontrol gücü olmayan paylar	5.347.682	-	-	5.347.682
Toplam özkaynaklar	108.427.611	-	-	108.427.611
Toplam kaynaklar	210.825.754	-	-	210.825.754

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

	Daha Önce Raporlanan 30 Eylül 2012	SPK Format Değişimi Etkisi	Yeniden Sınıflanmış 30 Eylül 2012
Hasılat gelirleri	73.954.765	-	73.954.765
Satışların maliyeti (-)	(71.307.438)	-	(71.307.438)
BRÜT KAR	2.647.327	-	2.647.327
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.711.937)	-	(1.711.937)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.351.189)	-	(4.351.189)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.104.723	(34.340)	2.070.383
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(304.940)	-	(304.940)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(1.616.016)	(34.340)	(1.650.356)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	11.255.554	-	11.255.554
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	34.340	34.340
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARAR)	9.639.538		9.639.538
Finansal gelirler	3.883.052	-	3.883.052
Finansal giderler (-)	(3.538.982)	-	(3.538.982)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)	9.983.608	-	9.983.608
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi gideri	-	-	-
Ertelenen vergi gideri	-	-	-
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	9.983.608	-	9.983.608
DİĞER KAPSAMLI GELİR	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	9.983.608	-	9.983.608
-Ana ortaklık payları	8.534.847	-	8.534.847
-Kontrol gücü olmayan paylar	1.448.761	-	1.448.761
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	9.983.608	-	9.983.608

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

B) Konsolidasyon Esasları

- a) Özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve bağlı ortaklarının ("Grup") aşağıdaki (b), (c), (d), (e) ve (f) maddelerinde belirtilen esaslara göre hazırlanan finansal tablolarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, özet konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklarının faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- b) Bağlı ortaklıklar, Grup'un ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma 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.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Bağlı Ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Arsan Dokuma	83,48	83,48	83,48	83,48
Arsan Giyim	99,78	99,78	99,78	99,78
Arman Tekstil	50,00	50,00	50,00	50,00

Bağlı ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Grup'un sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Grup tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüler, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- c) İştiraklerdeki yatırımlar ("İştirakler"), özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İştirakler, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine; Grup'un sahip olduğu oy hakları aracılığıyla, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile iştirakler 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 halinde özsermaye yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra maliyet olarak gösterilir.
- d) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- e) Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyona dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.
- f) Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan pay olarak gösterilmektedir.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dönem ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Topluluk, UMS/TMS 19 (değişiklik), "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardının revize edilmesi ile ilgili olarak UMS 8'e "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar" uygun olarak geçmişe yönelik düzenlemeler yapmıştır. Düzenlemelerin etkisi Not 2.1'de detaylı olarak anlatılmıştır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi ("UFRYK") tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- UMS 1 (değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu"
- UFRS 10, "Konsolide Finansal Tablolar"
- UFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar"
- UFRS 12, "Diğer İşletmelerdeki Paylar ile İlgili Açıklamalar"
- UFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş rehberi (değişiklik)
- UFRS 13, "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü"
- UMS 27 (revize), "Bireysel Finansal Tablolar"
- UMS 28 (revize), "İştirakler ve İş Ortaklıkları"
- UFRYK 20, Madenlerle ilgili üretim sırasında oluşan sökme maliyetleri ile ilgili olup 1 Ocak 2013 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- UFRS 1 (değişiklik), "UFRS'nin İlk Defa Uygulanması"
- UFRS 7 (değişiklik), "Finansal Araçlar"
- UFRS'lerin geliştirilmesi projesi kapsamında, 2011 yılı içinde 5 tane standarda değişiklik getirilmiştir. UFRS 1, UMS 1, UMS 16, UMS 32 ve UMS 34. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

İlgili değişiklik ve yorumların Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarına önemli etkileri olmamıştır.

30 Eylül 2013 tarihinde henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standart, değişiklik ve yorumlar:

- UMS/TMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum"
- UFRS/TFRS 9 "Finansal Araçlar"
- UMS 36 (değişiklik), "Varlıklarda değer düşüklüğü"
- UFRS 10 (değişiklik), "Konsolide Finansal Tablolar"

Şirket, ilgili değişiklikleri ve yorumların finansal tablolar üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, UFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup için raporlanabilir bölümler, endüstriyel bölümlerdir. Bir endüstriyel bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması, bölüm sonucunun faaliyet karının %10'undan büyük olması, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturması ve bölüm faaliyetlerinin diğer bölümlere göre farklı risk ve getirilere sahip olmasıdır (Not 3).

Bu amaçla Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci bölüm faaliyetlerinin performanslarını 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren daha önce "İplik" ve "Dokuma-Boya" olarak iki ayrı bölüm altında takip ettiği faaliyetlerini "Tekstil" altında birleştirmeye karar vermiştir (Not 3).

2.7 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla iplik bölümü, dokuma-boya bölümü ve turizm bölümü olarak izlenmektedir. 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013			Toplam
	Tekstil	Turizm	Düzeltilme kayıtları	
Satış gelirleri	105.755.412	4.177.660	(23.285.094)	86.647.978
Satışların maliyeti	(101.320.461)	(3.697.502)	22.074.765	(82.943.198)
Raporlanabilir bölümler için				
Brüt kar	4.434.951	480.158	(1.210.329)	3.704.780
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.931.914)	(32.876)	-	(1.964.790)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.932.683)	(714.207)	151.882	(4.495.008)
Diğer faaliyet gelirleri	1.591.341	351.116	(303.764)	1.638.693
Diğer faaliyet giderleri	(42.606)	(2.163)	-	(44.769)
Raporlanabilir bölümler için				
Esas faaliyet (zararı) / karı	119.089	82.028	(1.362.211)	(1.161.094)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-
Raporlanabilir bölümler için				
Finansman geliri gideri				
öncesi faaliyet (zararı) / karı	119.089	82.028	(1.362.211)	(1.161.094)
Finansal gelirler	4.441.388	668.264	-	5.109.652
Finansman giderleri	(10.606.916)	(1.184.653)	-	(11.791.569)
Raporlanabilir bölümler için				
Sürdürülen faaliyetler				
vergi öncesi dönem (zararı)	(6.046.439)	(434.361)	(1.362.211)	(7.843.011)
Raporlanabilir bölümler toplam zararı				(7.843.011)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar				22.929.269
Net dönem karı				15.086.258

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bilanço kalemlerinin faaliyet bölümlerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Turizm	Düzeltilme kayıtları	Toplam
Varlıklar	248.584.308	21.214.493	(45.219.537)	224.579.264
Yükümlülükler	103.454.420	3.540.909	(5.929.933)	101.065.396
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	145.129.886	17.715.317	(44.021.240)	118.823.963
Kontrol gücü olmayan paylar	4.689.792	113	-	4.689.905

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012			Toplam
	Tekstil	Turizm	Düzeltilme kayıtları	
Satış gelirleri	102.067.515	747.960	(28.860.710)	73.954.765
Satışların maliyeti	(99.821.789)	(346.359)	28.860.710	(71.307.438)
Raporlanabilir bölümler için Brüt kar	2.245.726	401.601	-	2.647.327
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.711.848)	(89)	-	(1.711.937)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.157.431)	(193.758)	-	(4.351.189)
Diğer faaliyet gelirleri	2.092.489	12.234	(34.340)	2.070.383
Diğer faaliyet giderleri	(155.888)	(149.052)	-	(304.940)
Raporlanabilir bölümler için Esas faaliyet (zararı) / karı	(1.686.952)	70.936	(34.340)	(1.650.356)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	34.340	34.340
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-
Raporlanabilir bölümler için Finansman geliri gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	(1.686.952)	70.936	-	(1.616.016)
Finansal gelirler	4.139.546	32.466	(288.960)	3.883.052
Finansal giderler	(3.653.534)	(174.408)	288.960	(3.538.982)
Raporlanabilir bölümler için Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem (zararı)	(1.200.940)	(71.006)	-	(1.271.946)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri	-	-	-	-
Raporlanabilir bölümler için Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem (zararı)	1.200.940	(71.006)	-	(1.271.946)
Raporlanabilir bölümler toplam zararı				(1.271.946)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar				11.255.554
Net dönem karı				9.983.608

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bilanço kalemlerinin faaliyet bölümlerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Turizm	Düzeltilme kayıtları	Toplam
Varlıklar	240.150.541	4.105.591	(33.430.378)	210.825.754
Yükümlülükler	105.147.761	55.084	(2.804.702)	102.398.143
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	131.678.856	4.050.507	(32.649.434)	103.079.929
Kontrol gücü olmayan paylar	3.322.428	2.025.254	-	5.347.682

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Faiz oranı %	TL	Faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
ABD Doları krediler	3,50 - 5,75	48.868.069	4,50 - 7,75	76.599.090
		48.868.069		76.599.090
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
Avro finansal kiralama borçları (*)		1.975.946		-
		1.975.946		-
Kısa vadeli finansal borçlar		50.844.015		-
Uzun vadeli krediler:				
ABD Doları krediler	3,50-5,50	22.376.200		-
		22.376.200		-
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
Avro finansal kiralama borçları (*)		487.836		-
Uzun vadeli finansal borçlar		22.864.036		-
Toplam finansal borçlar		73.708.051		76.599.090

(*) Arsan Dokuma'nın operasyonel elektrik ihtiyacının karşılanması için yaptığı otoproduktör kojenerasyon yatırımı ile ilgili finansman kuruluşu ile yapmış olduğu finansal kiralama işlemlerinden doğan borçlarından oluşmaktadır. Finansal kiralama borçları ödeme vadelerine uygun olarak kısa vadeli ve uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	50.844.015	76.599.090
1-2 yıl içerisinde ödenecek	487.836	-
2-5 yıl içerisinde ödenecek	22.376.200	-
	73.708.051	76.599.090

Grup'un banka kredilerini teminat altına almak için verdiği teminat ve ipotekler 8.937.500 Avro, (31 Aralık 2012: 8.937.500 Avro) tutarında iplik üretim tesisinin rehni, 38.000.000 TL (31 Aralık 2012: 38.000.000 TL) tutarında 1. derecede arsa ipoteği ve 18.500.000 TL 2. Derecede arsa ipoteği olmak (31 Aralık 2012 :Yoktur) üzere toplam 56.500.000 TL arsa ipoteğinden, (30 Eylül 2013: Yoktur, 31 Aralık 2012: 2.000.000 ABD Doları) oluşmaktadır. Söz konusu tutarlar bilanço tarihi kuruyla değerlendirilmiş ve TL karşılığı tutarları Dipnot 9'da gösterilmiştir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	51.282.239	41.913.327
Alacak senetleri	1.282.822	1.269.277
	52.565.061	43.182.604
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(19.072.825)	(19.274.099)
	33.492.236	23.908.505
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.970.428	1.579.174
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(987.167)	(982.814)
	983.261	596.360
Ticari alacaklar	34.475.497	24.504.865

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı ve dönemsel olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 90 gündür (31 Aralık 2012: 90 gün).

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	(20.256.913)	(19.906.633)
Dönem gideri	(25.296)	(483.083)
Tahsilatlar	222.217	227.071
30 Eylül itibarıyla	(20.059.992)	(20.162.645)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	16.866.894	15.656.426
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	667.433	1.733.056
	17.534.327	17.389.482

(*) Grup'un 30 Eylül 2013 itibarıyla ilişkili taraflara olan borçlarının tamamı Akedaş Elektrik Satış Anonim Şirketi'ne olan borçları oluşturmaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzemeler	5.254.579	6.442.399
Yarı mamüller	5.324.093	8.713.458
Mamüller	17.069.738	16.546.146
Ticari mallar	929.715	683.586
Diğer stoklar (*)	2.851.234	3.022.027
	31.429.359	35.407.616
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.434.907)	(1.347.396)
	29.994.452	34.060.220

(*) Diğer stokların 2.704.047 TL'lik kısmı iplik ve telef döküntü stoklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 2.109.869 TL).

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Sermayedeki pay oranı (%)	
			2013	2012
Armadaş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi ("Armadaş")	Türkiye	Doğalgaz dağıtımı	39,10	39,10
Akedaş Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("Akedaş Dağıtım") (*)	Türkiye	Elektrik dağıtımı	21,15	21,15
Akedaş Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("Akedaş Perakende") (*)	Türkiye	Elektrik satış	21,15	21,15

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Armadaş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi'nin Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan muhasebe standartlarına uygun hazırlanmış finansal tablolarındaki özkaynak toplamında Grup'un iştirakteki payını aşan zarar nedeniyle sıfır olmasından dolayı ilgili iştirakin tamamına karşılık ayrılmıştır.

(*) Enerji Piyasası Düzenleme Kurulunun 12/09/2012 tarihli toplantısında, Elektrik Piyasası Kanununun 3. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi hükmü çerçevesinde, dağıtım ve perakende satış faaliyetlerinin dağıtım şirketleri tarafından 01/01/2013 tarihinden itibaren ayrı tüzel kişilikler altında yürütülmesine ilişkin hazırlanan mevzuatın, "Dağıtım ve Perakende Satış Faaliyetlerinin Söz Konusu Tebliğde Hukuki Ayrıştırılmasına İlişkin Usul Ve Esaslar"ın kabul edilerek, hukuki ayrıştırmada, kısmi bölünme uygulanmasına karar verilmiştir. Hukuki ayrıştırma kapsamında Akedaş Perakende 31 Ekim 2012 itibarı ile kurulmuş olup, 6 Aralık 2012 tarihi itibarı ile Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'na ("EPDK") perakende lisansı için başvuruda bulunmuş olup 27 Aralık 2012 tarihinde EPDK perakende lisansını almıştır. Bölünmenin ardından 1 Ocak 2013 itibarı ile Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş. faaliyetine başlamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen yatırımların özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Akedaş Dağıtım:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	331.766.490	511.820.265
Toplam yükümlülükler	(413.119.332)	(437.719.121)
Net varlıklar	(81.352.842)	74.101.144
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı (%21,15)	(17.206.126)	15.672.392

Akedaş Perakende:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	245.103.232	1.000.000
Toplam yükümlülükler	(201.539.146)	-
Net varlıklar	43.564.086	1.000.000
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı (%21,15)	9.213.804	211.500
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un toplam payı	(7.992.322)	15.883.892

Grup'un özet konsolide finansal tablolarında "Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenen Yatırımların" yıl içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	Akedaş Perakende	Akedaş Dağıtım	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler	211.500	15.672.392	15.883.892
Şirket'e temettü ödemesi	-	(29.810.857)	(29.810.857)
Toplam kapsamlı gelir /(zarar)	6.064.934	(130.291)	5.934.643
Bölünme etkisi (*)	2.937.370	(2.937.370)	-
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiyeler	9.213.804	(17.206.126)	(7.992.322)

(*) Kısmi bölünmenin ardından 1 Ocak 2013 tarihi itibarı ile faaliyetlerine başlamış olan Akedaş Perakende Satış A.Ş.'ye ("Akedaş Satış") kısmi bölünme aşamasında Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.'den ("Akedaş Dağıtım") transfer olan 211.500 TL tutarında sermaye ve 2.725.870 TL tutarında gelir tahakkuku ve çeşitli yükümlülüklerin toplamını ifade etmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	15.883.892	25.535.687
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	5.934.643	11.255.554
İştiraklerden temettü gelirleri	(29.810.857)	(18.557.229)
EDAS'ın net varlıklarının düzeltilmesi (*)	17.206.126	-
30 Eylül itibarıyla bakiyeler	9.213.804	18.234.012

(*) Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirdiği Akedaş Dağıtım'ın SPK muhasebe politikalarına göre hazırlanmış mali tablolarındaki özkaynakları 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla negatif 17.206.126 TL'dir. Arsan Tekstil'in Akedaş Dağıtım'da oluşan negatif özkaynağının geri ödenmesi için herhangi yasal ve zımni yükümlülüğün bulunmamasından dolayı, TMS 28 "İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" gereğince, Akedaş Dağıtım yatırımı 30 Eylül 2013 tarihli özet konsolide bilanço'da sıfır değeri ile gösterilecek şekilde düzenlenmiş ve 17.206.126 TL tutarında Arsan Tekstil konsolide finansal tablolarında gelir yazılmıştır. Dolayısıyla özet konsolide finansal tablolarda Akedaş Dağıtım'dan 17.206.126 TL ve Akedaş Perakende'den 6.064.934 TL olmak üzere toplam 23.271.060 TL tutarında gelir kaydedilmiştir.

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarda gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri:

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	290.182.618	287.273.020
Alımlar	6.772.380	3.002.873
30 Eylül itibarıyla bakiyeler	296.954.998	290.275.893

Birikmiş amortismanlar:

1 Ocak itibarıyla bakiyeler	(236.174.359)	(230.003.315)
Dönem amortisman gideri	(5.574.383)	(4.371.797)
30 Eylül itibarıyla bakiyeler	(241.748.742)	(234.375.112)
Net defter değeri	55.206.256	55.900.781

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Verilen teminat, rehin ve ipotekler:	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Arsa ve binalar (*)	81.063.825	62.583.519
	81.063.825	62.583.519

(*) Grup'un banka kredilerini teminat altına almak için verdiği TRİ'ler 8.937.500 Avro, (31 Aralık 2012: 8.937.500 Avro) tutarında iplik üretim tesisinin rehni, 56.500.000 TL (31 Aralık 2012: 38.000.000 TL) tutarında arsa ipoteki ve verilen teminat senetlerinden (31 Aralık 2012: 2.000.000 ABD Doları) oluşmaktadır. Ayrıca Grup, %21,15 oranında ortak olduğu Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş. ve Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.'nin banka kredileri için sırasıyla 87.256.000 TL ve 14.376.160 TL olmak üzere toplam 101.632.160 TL tutarında diğer şirket ortaklarıyla birlikte müşterek borçlu ve müteselsil kefil olmuştur. Söz konusu tutarlar bilanço tarihi kuruyla değerlendirilmiş ve TL karşılığı tutarları gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Arsan Tekstil'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	81.063.825	62.583.519
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı ;	101.632.160	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	101.632.160	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	-	-
	182.695.985	62.583.519

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla %82,28'dir (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 10 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırımların ve istihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 5084 Sayılı Kanunda Değişiklik Yapılmasına Dair 12 Mayıs 2005 tarih ve 5350 sayılı Kanun kapsamına Kahramanmaraş ilinin de dahil edilmesi nedeniyle Grup işçi ücretleri gelir vergisi, sigorta primi işveren hissesi teşvik indiriminden 31 Aralık 2012 tarihine kadar faydalanmıştır (31 Aralık 2012: 316.069 TL). Teşvik gelirleri satılan malın maliyeti altında muhasebeleştirilmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - ÖZKAYNAKLAR

a-) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	Ortaklık Payı (%)	31 Aralık 2012	Ortaklık payı (%)
Farsan İnşaat Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Farsan İnşaat)	14.145.469	24,05	11.316.375	24,05
Mehtap İlkmen	3.765.234	6,40	3.012.188	6,40
Sema Tabak	3.765.234	6,40	3.012.188	6,40
Serpil Sarıkatipoğlu	3.765.234	6,40	3.012.188	6,40
Alişan Arıkan	2.170.547	3,69	1.736.438	3,69
Mehmet Arıkan	1.919.531	3,26	1.535.625	3,26
Burak Arıkan	590.625	1,00	472.500	1,00
Diğer (*)	28.690.626	48,79	22.952.437	48,79
Nominal sermaye	58.812.500		47.049.939	99,99
Kaydileşmeyen tutar	61	<1	61	<1
Ödenmiş sermaye	58.812.500		47.050.000	
Enflasyon düzeltmesi	56.167.768		69.669.987	
Yeniden düzenlenmiş sermaye	114.980.268		116.719.987	
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(299.598)		(299.598)	
Düzeltilmiş sermaye	114.680.670		116.420.389	

(*) Diğer; borsada alım satımı yapılabilen halka açık hisselerden oluşmaktadır. Grup'un ortaklık yapısında gösterilen ortakların, diğer altında gösterilen halka açık hisselerde de pay sahiplikleri vardır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yurtiçi satışlar	70.204.553	59.652.920	24.383.307	20.603.645
Yurtdışı satışlar	14.759.214	13.333.032	5.143.721	4.841.617
Hizmet gelirleri	2.986.711	2.108.032	679.489	1.442.847
Eksi: Satış iadeleri ve indirimler	(1.302.500)	(1.139.219)	(304.215)	(376.005)
	86.647.978	73.954.765	29.902.302	26.512.104

Satışların maliyeti

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satılan mamüller maliyeti	(76.788.472)	(64.943.371)	(27.489.923)	(22.833.563)
Satılan diğer stokların maliyeti	(2.481.367)	(526.937)	(602.946)	(10.646)
Hizmet maliyeti	(3.673.359)	(5.837.130)	(1.119.241)	(2.386.907)
	(82.943.198)	(71.307.438)	(29.212.110)	(25.231.116)

DİPNOT 13 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait hisse başına kazanç tutarları, 0,291 TL ve 0,181TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem kar ve zararının ilgili dönemler içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin hissedarlarına ait hisse başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ana ortaklığa ait dönem net karı	15.744.034	(2.091.703)	8.534.847	5.854.122
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	54.063.935	54.063.935	47.050.000	47.050.000
Hisse başına kazanç / (zarar) - TL	0,291	0,181	(0,039)	0,124

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Dönem sonları itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflardan alacaklar:		
Velucci Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. (**) ("Vellucci")	987.167	982.814
Arıkan Mensucat San. Ve Tic. A.Ş. ("Arıkan Mensucat")	800.823	417.360
Arbil Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. ("Arbil Tekstil")	175.009	160.170
ABM Giyim San. Ve Tic. A.Ş. ("ABM Giyim")	7.429	8.349
Safa Arıkan	-	9.558
Akedaş Dağıtım	-	923
	1.970.428	1.579.174
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(987.167)	(982.814)
	983.261	596.360
İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Alişan Arıkan	243.150	244.622
Serdar Bilgili	205.063	205.063
Burak Arıkan	-	300
	448.213	449.985
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:		
Armadaş (*)	14.528.096	15.371.457
	14.528.096	15.371.457
İlişkili taraflardan alacaklar	15.959.570	16.417.802

(*) Arsan Tekstil tarafından Grup'un iştiraklerinden Armadaş'a finansman amaçlı borç verilmiştir. Söz konusu ABD Doları borca ilişkin ortalama piyasa faiz oranı %4,5'tir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

(**) Velucci Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketin'den alacakların tamamına 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla karşılık ayrılmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortaklara borçlar:		
Farsan İnşaat	2.141.600	1.682.053
Mehmet Arıkan	445.284	146.840
Alişan Arıkan	62.432	159.692
Mehtap İlkmen	5.079	77.144
Sema Tabak	-	97.765
Serpil Sarıkatipoğlu	-	69.596
Burak Arıkan	-	3.639
	2.654.395	2.236.729

İlişkili taraflara borçlar:

Akedaş Perakende	667.433	1.443.368
Betim Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. ("Betim Tekstil")	-	10.500
Safa Arıkan	-	3.195
Kanlıca Turizm San. Ve Tic. A.Ş. ("Kanlıca Turizm")	-	2.480
	667.433	1.459.543

İlişkili taraflara borçlar	3.321.828	3.696.272
-----------------------------------	------------------	------------------

c) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013					
	Alımlar	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kira Gideri	Kur farkı geliri
Akedaş Perakende	10.789.688	4.855	-	136.158	-	-
Armadaş	5.426.055	-	566.269	-	-	2.158.236
Farsan İnşaat	5.196.855	-	-	-	256.498	-
Diğer	1.625	626	-	-	-	-
	21.414.223	5.481	566.269	136.158	256.498	2.158.236

	1 Ocak - 30 Eylül 2012					
	Alımlar	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kira Gideri	Kur farkı gideri
Akedaş Perakende Satış A.Ş.	11.820.417	-	-	58.827	-	144.712
Armadaş	3.195.448	-	586.037	-	-	245.273
Farsan İnşaat	-	435	-	82.821	343.328	479.830
Arıkanlar Kumaş Tekstil	-	880.149	-	-	-	-
Diğer	-	33.939	-	-	-	-
	15.015.865	914.523	586.037	141.648	343.328	869.815

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, ortaklar, Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar tutarı, maaş, primler, SGK işveren primi, işsizlik işveren primini ve izinleri içermektedir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetime ödenen ücretler	1.024.031	846.540	376.364	432.270
	1.024.031	846.540	376.364	432.270

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Kredi riski

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.445.284	2.363.037
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.746.350	817.093
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	312.088	369.552
	5.503.722	3.549.682

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2013	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	983.261	33.492.236	14.976.309	272.201	15.358.210	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	537.450	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	983.261	27.988.514	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.503.722	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	987.167	19.072.825	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	(987.167)	(19.072.825)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(987.167)	(19.072.825)	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	651.814	23.908.505	449.985	201.829	2.513.822	-
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	527.450	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	651.814	20.358.823	449.985	201.829	2.513.822	-
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	-	3.549.682	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	982.814	19.274.099	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	(982.814)	(19.274.099)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(982.814)	(19.274.099)	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, nakit giriş ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2013	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	73.417.387	73.708.051	9.816.480	41.515.371	22.376.200	-
Ticari ve ilişkili taraflara borçlar	19.511.199	19.511.199	19.511.199	-	-	-
Diğer borçlar	1.154.688	1.154.688	1.154.688	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.775.296	2.775.296	2.775.296	-	-	-
	96.858.570	97.149.234	33.257.663	41.515.371	22.376.200	-

(*) Grup, kısa vadeli kredilerini uzun vadeye yaymak için çalışmalar yapmış ve 19 Temmuz 2013 tarihinde 6.000.000 ABD Doları (12.205.200 TL) ve 17 Eylül 2013 tarihinde 5.000.000 ABD Doları (10.171.000 TL.) olmak üzere toplam 11.000.000 ABD Doları (22.376.200 TL.) tutarında 5 yıl vadeli kredi kullanarak kısa vadeli kredi riskini azaltmıştır.

31 Aralık 2012	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal Borçlar	76.130.735	76.599.090	16.096.432	60.502.658	-	-
Ticari Borçlar	17.389.482	17.389.482	17.389.482	-	-	-
Diğer borçlar	2.847.410	2.847.410	2.847.410	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.765.145	4.765.145	4.765.145	-	-	-
	101.132.772	101.601.127	41.098.469	60.502.658	-	-

Fonlama riski

Mevcut ve muhtemel borç yükümlülüklerini fonlama riski, fonlama imkanı yüksek borç verenlerden yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yönetilmektedir.

Döviz kuru riski

Grup, yurt dışındaki müşterileri ile ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riski ve net parasal pozisyonunu düzenli raporlama ve toplantılarla aylık olarak takip etmektedir.

Yabancı Para Pozisyonu

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

30 Eylül 2013	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari alacaklar	6.400.505	2.251.732	662.215
Hazır değerler	10.037.168	4.425.320	376.649
Diğer kısa vadeli varlıklar	677.055	144.916	139.087
Dönen varlıklar	17.114.728	6.821.968	1.177.951
Toplam varlıklar	17.114.728	6.821.968	1.177.951
Ticari borçlar	1.164.401	84.195	361.349
Finansal yükümlülükler	48.868.069	24.023.237	-
Finansal kiralama	1.975.946	-	718.944
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	432.135	172.229	29.758
Kısa vadeli yükümlülükler	52.440.551	24.279.661	1.110.051
Finansal yükümlülükler	22.376.200	11.000.000	-
Finansal kiralama	487.836	-	177.498
Uzun vadeli yükümlülükler	22.864.036	11.000.000	177.498
Toplam yükümlülükler	75.304.587	35.279.661	1.287.549
Net yabancı para pozisyonu	(58.189.859)	(28.457.693)	(109.598)
İhracat	16.006.109	7.868.503	-
İthalat	3.574.472	1.757.188	-
31 Aralık 2012	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Ticari alacaklar	15.018.669	7.566.653	650.743
Hazır değerler	6.493.223	3.048.693	450.152
Dönen varlıklar	21.511.892	10.615.346	1.100.895
Uzun vadeli ticari alacaklar	5.922.637	3.322.471	-
Duran varlıklar	5.922.637	3.322.471	-
Toplam varlıklar	27.434.529	13.937.817	1.100.895
Ticari borçlar	706.315	176.884	166.264
Finansal yükümlülükler	74.324.187	41.694.259	-
Kısa vadeli yükümlülükler	75.030.502	41.871.143	166.264
Toplam yükümlülükler	75.030.502	41.871.143	166.264
Net yabancı para pozisyonu	(47.595.973)	(27.933.326)	934.631
İhracat	16.747.700	9.395.097	-
İthalat	5.922.637	3.322.471	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012'de sona eren dönemlerde Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir. Grup, ağırlıklı olarak Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2013	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
ABD Doları net yükümlülüğü	(5.788.864)	5.788.864
<i>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
Avro net yükümlülüğü	(30.122)	30.122
Toplam net etki	(5.818.986)	5.818.986

31 Aralık 2012	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
ABD Doları net yükümlülüğü	(4.979.395)	4.979.395
<i>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
Avro net varlık	219.797	(219.797)
Toplam net etki	(4.759.598)	4.759.598

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermaye risk yönetimini, genel mali durum, kısa vadeli bilanço likiditesi ve net finansal borç düzeyi alt başlıklarında aylık takip ederek finansal risk analizi yapmaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülükler	101.065.396	102.398.143
Nakit ve nakit benzerleri	(16.701.041)	(3.793.140)
Net borç	84.364.355	98.605.003
Özkaynaklar	123.513.868	108.427.611
Özkaynaklar+net borç	207.878.223	207.032.614
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	41%	48%

.....