

**ARSAN TEKSTİL
TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2016 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-31
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	14
DİPNOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	16
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 6 STOKLAR..	18
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	18
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR..	20
DİPNOT 9 TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR	21
DİPNOT 11 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22
DİPNOT 12 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	23
DİPNOT 13 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	23
DİPNOT 14 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	25
DİPNOT 15 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A. Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2016 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<u>Cari Dönem</u>	<u>Geçmiş Dönem</u>
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri		20.624.705	14.833.962
Ticari alacaklar		38.687.521	36.813.998
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5-13	654.601	1.067.654
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	38.032.920	35.746.344
Diğer alacaklar		877.376	866.137
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	13	597.287	597.287
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		280.089	268.850
Stoklar	6	42.284.999	47.084.538
Peşin ödenmiş giderler		705.476	1.676.505
Diğer dönen varlıklar		927.360	1.877.724
Toplam dönen varlıklar		104.107.437	103.152.864
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		14.211.024	14.634.223
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	13	14.207.048	14.632.778
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.976	1.445
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar	7	5.573.386	10.014.852
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		103.488.700	103.488.700
Maddi duran varlıklar	8	62.552.474	58.387.337
Maddi olmayan varlıklar		153.160	141.521
Ertelenmiş vergi varlığı		3.285.097	3.285.097
Toplam duran varlıklar		189.263.841	189.951.730
VARLIKLAR TOPLAMI		293.371.278	293.104.594

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A. Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2016 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	30.09.2016	31.12.2015
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	69.473.782	73.034.758
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı		--	3.018.720
Ticari borçlar		10.259.796	11.559.410
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5-13	504.250	5.749.201
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	9.755.546	5.810.209
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.643.310	1.556.126
Diğer borçlar		304.984	292.797
- İlişkili taraflara diğer borçlar	13	304.984	292.797
Kısa vadeli karşılıklar		1.184.121	1.916.079
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		521.513	431.744
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		662.608	1.484.335
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.700.029	2.013.267
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		85.566.022	93.391.157
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	21.684.281	21.191.846
Uzun vadeli karşılıklar		2.520.629	2.427.793
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.520.629	2.427.793
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		24.204.910	23.619.639
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		181.407.764	174.026.879
Ödenmiş sermaye	10	84.690.000	84.690.000
Sermaye düzeltme farkları	10	51.878.140	51.878.140
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kazançlar (Kayıplar)	10	(1.759.480)	--
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	10	(299.598)	(299.598)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/kayıpları		(6.658.258)	(6.658.258)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		--	--
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	3.895.156	2.135.676
Geçmiş yıllar karı/(zararı)		40.521.439	23.381.655
Net dönem karı (zararı)		9.140.365	18.899.264
Kontrol gücü olmayan paylar		2.192.582	2.066.919
Toplam özkaynaklar		183.600.346	176.093.798
TOPLAM KAYNAKLAR		293.371.278	293.104.594

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A. Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01.01.-30.09.2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<u>Cari Dönem</u>	<u>Gecmiş Dönem</u>	<u>Cari Dönem</u>	<u>Önceki Dönem</u>
		Bağımsız	Bağımsız	3 Aylık	3 Aylık
		Denetimden	Denetimden		
		Geçmemiş	Geçmemiş		
		01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	Dipnot	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Hasılat	11	105.933.476	88.827.422	33.194.785	34.809.601
Satışların maliyeti (-)	11	(96.579.084)	(75.992.580)	(34.591.329)	(27.176.030)
Brüt kar / (zarar)		9.354.392	12.834.842	(1.396.544)	7.633.571
Pazarlama giderleri (-)		(2.396.202)	(2.264.176)	(796.826)	(868.369)
Genel yönetim giderleri (-)		(5.669.480)	(4.518.633)	(1.511.943)	(1.356.573)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		8.726.008	7.885.690	1.966.259	2.819.824
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(3.222.592)	(4.653.073)	(605.052)	(2.074.358)
Esas faaliyet karı / (zararı)		6.792.126	9.284.650	(2.344.106)	6.154.095
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	7.427.051	17.212.504	2.145.329	1.941.207
Finansman gelir/ (gideri) öncesi faaliyetler kar/ (zararı)		14.219.177	26.497.154	(198.777)	8.095.302
Finansal gelirler		1.318.411	1.621.482	390.867	299.059
Finansal giderler (-)		(6.271.560)	(25.017.951)	(2.810.363)	(10.397.732)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		9.266.028	3.100.685	(2.618.273)	(2.003.371)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		--	--	--	--
Dönem vergi (gideri)/ geliri		--	--	--	--
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		--	--	--	--
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		9.266.028	3.100.685	(2.618.273)	(2.003.371)
Durdurulan faaliyetler		--	--	--	--
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı / (zararı)		--	--	--	--
Dönem karı / (zararı)		9.266.028	3.100.685	(2.618.273)	(2.003.371)
Dönem net kar/(zararın) dağılımı		9.266.028	3.100.685	(2.618.273)	(2.003.371)
Kontrol gücü olmayan paylar		125.663	(2.097.879)	(633.590)	(531.883)
Ana ortaklık payları		9.140.365	5.198.564	(1.984.683)	(1.471.488)
Pay başına kazanç	12	0,108	0,061	(0,031)	(0,024)
Diğer kapsamlı gelir		--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		9.266.028	3.100.685	(2.618.273)	(2.003.371)
Toplam kapsamlı kar/(zarar) dağılımı		9.266.028	3.100.685	(2.618.273)	(2.003.371)
Kontrol gücü olmayan paylar		125.663	(2.097.879)	(633.590)	(531.883)
Ana ortaklık payları		9.140.365	5.198.564	(1.984.683)	(1.471.488)

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A. Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01.01.-30.09.2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kazançlar (Kayıplar)	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazançlar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kapsamlı gelir	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
								Geçmiş Yıl Kar/ (Zararları)	Dönem Net Karı			
01.01.2015 bakiyesi (Dönem başı)	70.575.000	65.993.140	--	(299.598)	(6.382.237)		2.135.676	(21.412.666)	44.794.321	155.403.636	4.559.656	159.963.292
Sermaye artışı:	14.115.000	(14.115.000)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transfer	--	--	--	--	--	--	--	44.794.321	(44.794.321)	--	--	--
Dönem net karı/ (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	5.198.564	5.198.564	(2.097.879)	3.100.685
30.09.2015 bakiyesi (Dönem sonu)	84.690.000	51.878.140	--	(299.598)	(6.382.237)		2.135.676	23.381.655	5.198.564	160.602.200	2.461.777	163.063.977
Cari Dönem												
01.01.2016 bakiyesi (Dönem başı)	84.690.000	51.878.140	--	(299.598)	(6.658.258)		2.135.676	23.381.655	18.899.264	174.026.879	2.066.919	176.093.798
Sermaye artışı:	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transfer	--	--	--	--	--	--	--	18.899.264	(18.899.264)	--	--	--
Geri alınmış paylarda değişim	--	--	(1.759.480)	--	--	--	1.759.480	(1.759.480)	--	(1.759.480)	--	(1.759.480)
Dönem net karı/ (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	9.140.365	9.140.365	125.663	9.266.028
30.09.2016 bakiyesi (Dönem sonu)	84.690.000	51.878.140	(1.759.480)	(299.598)	(6.658.258)		3.895.156	40.521.439	9.140.365	181.407.764	2.192.582	183.600.346

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A. Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
A. İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akım		12.344.705	(25.100.314)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		9.266.028	3.100.685
Dönem net karına yapılan düzeltmeler		572.683	(9.831.137)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8	4.685.335	4.376.236
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	1.210.733	235.622
Stok değer düşüklüğü düzeltme etkisi		--	59.659
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		131.832	376.160
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(355.172)	(571.692)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		931.623	2.438.885
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		518.101	39.790
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(30.333)	(83.140)
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		907.615	509.846
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarla ilgili düzeltmeler	7	(7.427.051)	(17.212.504)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı / (zararı)		2.505.994	(18.369.862)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	13	413.053	(324.950)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	5	(4.015.410)	(9.614.045)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		425.730	(2.674.671)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(13.770)	(40.819)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	5.419.389	(3.119.026)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5	(5.244.951)	(1.862.712)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5	3.975.670	2.049.999
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		12.187	3.157
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		137.957	219.232
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		971.029	441.360
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		950.364	(91)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(134.965)	(3.447.296)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(390.289)	--
B. Yatırımlardan kaynaklanan (kullanılan) nakit kullanımları		3.408.638	15.262.999
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(8.818.777)	(3.904.087)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(51.199)	(16.500)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	54.925	--
Alınan faizler		355.172	571.692
Alınan temettü	7	11.868.517	18.611.894
C. Finansal faaliyetlerindeki nakit akımları		(9.962.600)	(1.828.362)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		56.201.829	49.144.495
Borç Ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(62.289.090)	(48.533.972)
Ödenen faizler		(2.115.859)	(2.438.885)
İşletmenin kendi paylarını alması ile ilgili çıkışlar	10	(1.759.480)	--
Net nakit artışı / (azalışı), net		5.790.743	(11.665.677)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		14.833.962	15.249.194
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		20.624.705	3.583.517

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 1984 yılında Türkiye'de kurulmuş olup her türlü pamuk ipliği üretimi, sentetik iplik üretimi, örme kumaş, dokuma kumaş ve dokuma boya faaliyetlerinde bulunmaktadır.

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

30.09.2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.077' dir (31.12.2015: 1.045).

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup 30.09.2016 tarihi itibarıyla Şirket'in BİST'deki fiili dolaşımdaki pay adedi 36.317.863 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 42.88'dir (31.12.2015: fiili dolaşımdaki pay adedi 37.489.764 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 44,26'dır).

Bağlı Ortaklıklar:

01.01.-30.09.2016 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	Turizm, Yatırım

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 09.11.2016 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

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") 13.06.2013 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. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Grup, 30.09.2016 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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 31.12.2015 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. Ara dönem konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı 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 17.03.2005 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, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 01.01.2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS / TMS 29") uygulanmamıştır.

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) ve (e) 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 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla Bağlı Ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

- 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, 30.09.2016 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. 30.09.2016 tarihinde sona eren dönem ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31.12.2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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. 30.09.2016 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31.12.2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30.09.2016 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

01.01.2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

KGK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9'a göre veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; önemlilik, ayırıştırma ve alt toplamlar, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

KGK “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 01.01.2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 01.01.2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’deki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 01.01.2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski ’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya alınmasını gerektirmektedir.

Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 01.01.2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 01.01.2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 01.01.2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 01.01.2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30.09.2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30.09.2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31.12.2015 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, 31.12.2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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. 30.09.2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31.12.2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

2.8 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 (Dipnot 3).

Grup’un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri operasyon bazında incelemektedir. Grup’un operasyon bazında dağılımı; “Tekstil” ve “Turizm” şeklindedir (Dipnot 3).

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 "Tekstil" ve "Turizm" bölümü olarak izlenmektedir. 30.09.2016 ve 30.09.2015 tarihleri itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

01.01.-30.09.2016	Bölümlerarası				
	Tekstil	Turizm	Dağıtılmayan	Düzeltilmeler	Toplam
Satış gelirleri (net)	128.961.666	5.278.847	--	(28.307.037)	105.933.476
Satışların maliyeti	(119.854.955)	(5.002.942)	--	28.278.813	(96.579.084)
Brüt kar	9.106.711	275.905	--	(28.224)	9.354.392
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.268.340)	(127.862)	--	-	(2.396.202)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.807.428)	(862.052)	--	-	(5.669.480)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	8.662.656	63.352	--	--	8.726.008
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.024.298)	(198.294)	--	--	(3.222.592)
Esas faaliyet karı / (zararı)	7.669.302	(848.952)	--	(28.224)	6.792.126
Finansal gelirler	1.207.539	110.872	--	--	1.318.411
Finansal giderler (-)	(6.199.907)	(71.653)	--	--	(6.271.560)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)	2.676.934	(809.733)	--	(28.224)	1.838.977
Raporlanabilir bölümler toplam vergi öncesi kar / (zarar)					1.838.977
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar					7.427.051
Net dönem karı / (zararı)					9.266.028

30.09.2016 tarihi itibarıyla bilanço kalemlerinin faaliyet bölümlerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Turizm	Dağıtılmayan	Düzeltilme	Toplam
				kayıtları	
Varlıklar	213.200.053	11.158.479	109.062.086	(40.049.340)	293.371.278
Yükümlülükler	109.154.407	685.596	--	(69.071)	109.770.932
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	207.988.733	9.943.408	--	(36.524.377)	181.407.764
Kontrol gücü olmayan paylar	291.916	1.900.666	--	--	2.192.582

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-30.09.2015	Bölümlerarası				
	Tekstil	Turizm	Dağıtılmayan	Düzeltilmeler	Toplam
Satış gelirleri (net)	108.716.891	2.681.454	--	(22.570.923)	88.827.422
Satışların maliyeti	(95.692.932)	(2.879.953)	--	22.580.305	(75.992.580)
Brüt kar	13.023.959	(198.499)	--	9.382	12.834.842
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.264.176)	--	--	--	(2.264.176)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.323.387)	(195.246)	--	--	(4.518.633)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.676.909	208.781	--	--	7.885.690
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(4.459.598)	(193.475)	--	--	(4.653.073)
Esas faaliyet karı / (zararı)	9.653.707	(378.439)	--	9.382	9.284.650
Finansal gelirler	1.330.292	291.190	--	--	1.621.482
Finansal giderler (-)	(25.017.509)	(442)	--	--	(25.017.951)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)	(14.033.510)	(87.691)	--	9.382	(14.111.819)
Raporlanabilir bölümler toplam vergi öncesi kar / (zarar)					(14.111.819)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar					17.212.504
Net dönem karı / (zararı)					3.100.685

30.09.2015 tarihi itibarıyla bilanço kalemlerinin faaliyet bölümlerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Turizm	Dağıtılmayan	Düzeltilme	Toplam
				kayıtları	
Varlıklar	194.851.629	12.305.499	102.381.239	(35.371.813)	274.166.554
Yükümlülükler	110.998.343	104.234	--	--	111.102.577
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	182.174.535	10.250.719	--	(31.823.054)	160.602.200
Kontrol gücü olmayan paylar	302.763	2.159.014	--	--	2.461.777

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(*) Finansal kiralama borçları Arsan Dokuma'nın operasyonel elektrik ihtiyacının karşılanması için yaptığı otoprodüktör kojenerasyon yatırımları ve 2014 -2015 ve 2016 yılı örgü makinaları alımları ile ilgili finansman kuruluşundan kullanmış olduğu kredilere ilişkin borçlarından oluşmaktadır.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
1 yıl içerisinde ödenecek	69.473.782	76.053.478
2-3 yıl içerisinde ödenecek	17.739.970	2.001.686
3-4 yıl içerisinde ödenecek	3.944.311	19.190.160
Toplam	91.158.063	97.245.324

Grup'un banka kredilerini teminat altına almak için verdiği teminatlar 29.000.000 TL (31.12.2015: 29.000.000 TL) tutarında 1. Derece arsa ipoteği ve 18.500.000 TL (31.12.2015: 18.500.000 TL) 2. Derece arsa ipoteği olmak üzere toplam 47.500.000 TL arsa ipoteğinden (31.12.2015: 47.500.000 TL) oluşmaktadır.

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
Kısa vadeli		
Ticari alacaklar	13.962.987	12.671.691
Alacak senetleri	24.588.034	23.863.210
Şüpheli alacalar	20.509.013	19.298.280
Toplam	59.060.034	55.833.181
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(518.101)	(788.557)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(20.509.013)	(19.298.280)
Toplam, net	38.032.920	35.746.344
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30.09.2016	31.12.2015
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.267.181	1.680.234
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(612.580)	(612.580)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar toplam (Dipnot 13)	654.601	1.067.654
Toplam ticari alacaklar	38.687.521	36.813.998

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30.09.2016	31.12.2015
1 Ocak itibariyle	(19.910.860)	(19.509.848)
Dönem gideri (-)	(1.215.608)	(411.012)
Tahsilatlar	4.875	10.000
30 Haziran/ 31 Aralık itibariyle	(21.121.593)	(19.910.860)

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı ve dönemsel olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 95 gündür (31.12.2015: 77 gün).

	30.09.2016	31.12.2015
Ticari borçlar		
Satıcılar	9.785.879	5.832.453
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(30.333)	(22.244)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 13)	504.250	5.749.201
Toplam	10.259.796	11.559.410

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30.09.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzemeler	7.363.769	6.268.476
Yarı mamuller	5.151.345	6.325.038
Mamuller	23.049.673	26.522.549
Ticari mallar	5.571.602	3.332.059
Diğer stoklar (*)	1.603.780	5.711.436
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(455.170)	(1.075.020)
Toplam	42.284.999	47.084.538

(*) Diğer stokların 1.567.848 TL'lik kısmı iplik ve telef döküntüleri stoklarından oluşmaktadır (31.12.2015: 5.707.249 TL).

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

			<u>Sermayedeki pay oranı(%)</u>	
<u>İştirakler</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Ana faaliyeti</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Armadaş	Türkiye	Doğalgaz dağıtımı	39,10	39,10
Akedaş Dağıtım	Türkiye	Elektrik dağıtımı	21,15	21,15
Akedaş Perakende Satış	Türkiye	Elektrik satış	21,15	21,15

Son hazırlanan 30.09.2016 tarihli özet finansal tabloları da dahil olmak üzere, Armadaş ve Akedaş Dağıtım'ın TMS'ye uygun hazırlanmış finansal tablolarındaki özkaynaklarının negatif olması nedeniyle Grup'un ilgili şirketlerdeki iştirak tutarlarının tamamına Armadaş için 2009 yılı, Akedaş Dağıtım için ise 2013 yılından itibaren karşılık ayrılmaya devam etmektedir.

30.09.2016 tarihi itibariyle Grup'un özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirildiği yatırımlarından, Armadaş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi ("Armadaş"), Akedaş Grubuna ait Akedaş Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("Akedaş Perakende") ve Akedaş Elektrik Dağıtım Satış Anonim Şirketi ("Akedaş Dağıtım")'nin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Armadaş

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Toplam varlıklar	122.139.641	136.435.879
Toplam yükümlülükler	(126.173.543)	(146.614.469)
Net varlıklar	(4.033.902)	(10.178.590)
İştirakin net varlıklarında Grup'un payı (%39,10)	(1.577.256)	(3.979.829)

Akedaş Dağıtım:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Toplam varlıklar	454.051.459	369.415.357
Toplam yükümlülükler	(500.786.694)	(438.774.518)
Net varlıklar	(46.735.235)	(69.359.161)
İştirakin net varlıklarında Grup'un payı (%21,15)	(9.884.502)	(14.669.463)

Akedaş Perakende Satış:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Toplam varlıklar	241.877.893	200.189.291
Toplam yükümlülükler	(215.526.188)	(152.837.745)
Net varlıklar	26.351.705	47.351.546
İştirakin net varlıklarında Grup'un payı (%21,15)	5.573.386	10.014.852

İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	5.573.386	10.014.852
--	------------------	-------------------

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
1 Ocak itibariyle bakiyeler	10.014.852	10.855.629
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	7.427.051	5.764.048
-İştirak temettü gelirleri	(11.868.517)	(6.604.825)
30 Eylül ve 31 Aralık itibariyle bakiyeler	5.573.386	10.014.852

Akedaş Dağıtım ve Akedaş Perakende Satış iştirakleri, 29.03.2016 tarihli Genel Kurul toplantılarında yasal kayıtlarına göre çıkan karlardan kar dağıtım kararı almıştır. Bu karara istinaden yasal kayıtlarda Grup'a Akedaş Dağıtım'dan 1.658.252 TL, Akedaş Perakende'den ise 10.210.265 TL temettü geliri yansıtılmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarda gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
01 Ocak itibariyle bakiyeler	310.654.652	307.214.820
Alımlar	8.818.777	4.461.658
Çıkışlar	(54.924)	(688)
Transfer	--	(1.021.138)
30.09.2016 ve 31.12.2015 itibariyle bakiyeler	319.418.505	310.654.652

Birikmiş amortismanlar:

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
1 Ocak itibariyle bakiyeler	252.267.315	246.675.452
Dönem gideri	4.645.775	5.800.182
Çıkışlar	(47.059)	(688)
Transfer	--	(207.631)
30.09.2016 ve 31.12.2015 itibariyle bakiyeler	256.866.031	252.267.315

Net defter değeri	62.552.474	58.387.337
--------------------------	-------------------	-------------------

DİPNOT 9 - TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Verilen teminat, rehin ve ipotekler:	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Arsa ve binalar (*)	47.500.000	48.525.000
Toplam	47.500.000	48.525.000

(*) Grup'un kendi tüzel kişiliği için banka kredilerini teminat altına almak amacı ile verdiği TRİ'ler 47.500.000 TL tutarında ipotekten oluşmaktadır (31.12.2015: 47.500.000 TL ipotek. Ayrıca Hazineden alınan arsa için yine aynı arsa borcu ödeninceye kadar 1.025.000 TL tutarında ipotek verilmiştir).

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, 84.515.543 TL ve 8.973.450 ABD Doları (26.883.559 TL karşılığı) olmak üzere toplam 111.399.102 TL tutarında (31.12.2015: 66.513.540 TL) müşterek borçlu ve müteselsil kefil olmuştur.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ana Ortaklık Arsan Tekstil'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	47.500.000	48.525.000
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 ;	111.399.102	66.513.540
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	111.399.102	66.513.540
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	--	--
Toplam	158.899.102	115.038.540

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Ana Şirket'in 30.09.2016 (22.06.2016 tarihli Olağan Genel Kurul hazirun listesine ve açıklanan alımlara göre düzenlenen) ve 31.12.2015 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	Ortaklık Payı (%)	31.12.2015	Ortaklık Payı (%)
Farsan İnşaat Tekstil				
Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Farsan İnşaat)	23.039.726	27,20	21.867.827	25,82
Mehtap İlkmen	5.422.058	6,40	5.422.058	6,40
Sema Tabak	5.428.408	6,41	5.428.408	6,41
Serpil Sarıkatipoğlu	5.705.417	6,74	5.705.417	6,74
Alişan Arıkan	3.973.670	4,69	3.973.670	4,69
Mehmet Arıkan	3.406.556	4,02	3.406.556	4,02
Burak Arıkan	1.146.503	1,35	1.146.503	1,35
Diğer (*)	36.567.662	43,19	37.739.561	44,57
Ödenmiş sermaye	84.690.000	100,00	84.690.000	100,00
Enflasyon düzeltmesi	51.878.140		51.878.140	
Yeniden düzenlenmiş sermaye	136.568.140		136.568.140	
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(299.598)		(299.598)	
Düzeltilmiş sermaye	136.268.542		136.268.542	

(*) Diğer hisseler; borsada alım satımı yapılabilen halka açık hisselerden oluşmaktadır. Grup'un halka açıklık oranı % 48,80'dir (31.12.2015: % 48,80).

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) Geri alınan paylar

Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi A.Ş., T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 tarihli Basın Duyurusu'na dayanarak, Şirket paylarının BİST'de geri alım yapılabilmesine yönelik yönetim kurulu kararı almıştır. Bu kapsamda dönem içinde 22.07.2016 – 19.08.2016 tarihleri arasında BİST'de işlem gören ve Şirket sermayesinin %1,5688 oranına denk gelen toplam 1.328.630 TL nominal tutarda hissesini 1.759.480 TL bedel ile geri almıştır.

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30.09.2016 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 3.895.156 TL'dir (31.12.2015: 2.135.676 TL).

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	30.09.2016	31.12.2015
Yasal Yedekler	645.994	645.994
Gayrimenkul Satış Karı Yedeği	1.489.682	1.489.682
Geri Alınan Paylar	1.759.480	--
Toplam	3.895.156	2.135.676

DİPNOT 11 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar

30.09.2016 ve 30.09.2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2016	01.07 - 30.09.2016	01.01 - 30.09.2015	01.07 - 30.09.2015
Yurtiçi satışlar	90.705.854	27.587.389	72.207.417	27.800.428
Yurtdışı satışlar	11.686.757	3.398.487	15.642.327	6.610.851
Hizmet gelirleri	5.366.168	2.669.033	2.776.496	1.026.997
<u>Eksi: Satış iadeleri ve indirimler</u>	<u>(1.825.303)</u>	<u>(460.124)</u>	<u>(1.798.818)</u>	<u>(628.675)</u>
Toplam	105.933.476	33.194.785	88.827.422	34.809.601

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Satışların maliyeti

30.09.2016 ve 30.09.2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2016	01.07 - 30.09.2016	01.01 - 30.09.2015	01.07 - 30.09.2015
Satılan mamuller maliyeti	(75.095.285)	(26.921.303)	(59.785.592)	(22.076.666)
Satılan diğer stokların maliyeti	(16.382.181)	(5.834.830)	(13.147.278)	(4.098.425)
Hizmet maliyeti	(5.101.618)	(1.835.196)	(3.059.710)	(1.000.939)
Toplam	(96.579.084)	(34.591.329)	(75.992.580)	(27.176.030)

DİPNOT 12 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hisse başına kazanç tutarları 0,108 TL ve 0,223 TL 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:

	30.09.2016	31.12.2015
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	9.140.365	18.899.264
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	84.690.000	84.690.000
Hisse başına kazanç/(zarar) - TL	0,108	0,223

DİPNOT 13 - 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:

	30.09.2016	31.12.2015
Kanlıca Turizm San. Ve Tic. A.Ş. ("Kanlıca Turizm")	--	417.294
Arıkan Mensucat San. Ve Tic. A.Ş. ("Arıkan Mensucat")	160.103	156.530
Velucci Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. (*) ("Vellucci")	612.580	612.580
Arbil Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. ("Arbil Tekstil")	493.830	493.830
Akedaş Dağıtım	668	--
	1.267.181	1.680.234
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (*)	(612.580)	(612.580)
Toplam	654.601	1.067.654

(*) Velucci Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi.'den alacakların tamamına karşılık ayrılmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30.09.2016	31.12.2015
Alişan Arıkan	312.062	312.062
Serdar Bilgili	285.225	285.225
Toplam	597.287	597.287

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30.09.2016	31.12.2015
Armadaş (*)	14.206.949	14.632.778
Akedaş Perakende	99	--
Toplam	14.207.048	14.632.778

İlişkili taraflardan toplam alacaklar	15.458.936	16.297.719
--	-------------------	-------------------

(*) Arsan Tekstil tarafından Grup'un iştiraklerinden Armadaş'a finansman amaçlı borç verilmiştir. Söz konusu ABD Doları borca ilişkin ortalama piyasa faiz oranı ABD Doları olarak % 4,5 alınmıştır. (31.12.2015: % 4,5). İlgili alacaktan 30.09.2016 itibariyle 8.500.000 TL (31.12.2015: 8.500.000 TL) sermaye fon hesabında borç takip edilmeye başlanılmıştır. Bu alacaklar için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

c) İlişkili taraflara borçlar:

	30.09.2016	31.12.2015
İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Akedaş Perakende	8.189	5.749.201
Akedaş Dağıtım	496.061	--
Toplam	504.250	5.749.201

İlişkili taraflara diğer borçlar:

Alişan Arıkan	175.723	165.500
Mehmet Arıkan	59.352	58.774
Serdar Bilgili	63.863	63.863
Burak Arıkan	5.999	4.660
Armadaş	47	--
Toplam	304.984	292.797

d-) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

01.01 - 30.09.2016 ve 30.09.2015 tarihlerinde sona eren dönemde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.- 30.09.2016						
	Alımlar	Satışlar	Faiz Gelirleri	Kira Geliri	Kira Gideri	Kur Farkı Geliri
Farsan İnşaat	--	102.237	--	--	125.425	--
Armadaş	11.729.155	2.440	140.781	52.500	--	136.300
Akedaş Perakende	278.238	3.021	--	--	--	--
Akedaş Dağıtım	889.667	--	--	--	--	--
Alişan Arıkan	--	13.309	--	--	--	--
Toplam	12.897.060	121.007	140.781	52.500	125.425	136.300

01.01.- 30.09.2015						
	Alımlar	Satışlar	Faiz Gelirleri	Kira Geliri	Kira Gideri	Kur Farkı Geliri,net
Farsan İnşaat	--	--	--	--	117.635	--
Armadaş	11.192.531	834	196.773	26.400	--	2.139.252
Akedaş Perakende	2.308.786	--	--	--	--	--
Akedaş Dağıtım	153.237	--	--	--	--	--
Kanlıca Turizm	--	629.248	--	--	--	--
Toplam	13.654.554	630.082	196.773	26.400	117.635	2.139.252

e-) 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.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Yönetim Kurulu ve üst düzey yönetime ödenen ücretler	1.738.619	1.620.359
Toplam	1.738.619	1.620.359

DİPNOT 14 - 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.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	39.993	8.648
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	15.885	4.239
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	189.994	70.818
Toplam	245.872	83.705

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2016	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u>	
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>mevduat</u>	<u>Diğer</u>
Raporlama tarihi itibarıyla						
maruz kalınan azami kredi riski	654.601	38.032.920	14.804.334	280.089	9.357.486	11.267.219
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	654.601	37.787.048	14.804.334	280.089	9.357.486	11.267.219
- 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	-	245.872	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	612.580	20.509.013	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(612.580)	(20.509.013)	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2015	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u>	<u>Diğer</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>mevduat</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla						
maruz kalınan azami kredi riski	1.067.654	35.746.344	15.230.065	268.850	12.741.563	2.092.399
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	507.450	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.067.654	35.662.639	15.230.065	268.850	12.741.563	2.092.399
- 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	-	83.705	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	612.580	19.298.280	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(612.580)	(19.298.280)	-	-	-	-
			-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
30.09.2016						
Finansal borçlar	91.158.063	94.249.958	14.815.449	56.449.171	22.985.338	--
Ticari ve ilişkili taraflara borçlar	10.259.796	10.259.796	10.259.796	--	--	--
Diğer borçlar	304.984	304.984	304.984	--	--	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.700.029	2.700.029	2.700.029	--	--	--
Toplam	104.422.872	107.514.767	28.080.258	56.449.171	22.985.338	--
	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
31.12.2015						
Finansal borçlar	97.245.324	100.577.684	11.148.143	66.966.184	22.463.357	--
Ticari ve ilişkili taraflara borçlar	11.559.410	11.559.410	11.559.410	--	--	--
Diğer borçlar	292.797	292.797	292.797	--	--	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.013.267	2.013.267	2.013.267	--	--	--
Toplam	111.110.798	114.443.158	25.013.617	66.966.184	22.463.357	--

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 30.09.2016 ve 31.12.2015 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2016	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Ticari alacaklar	7.041.629	1.878.757	420.453
Hazır değerler	16.542.172	5.357.802	146.017
Diğer kısa vadeli varlıklar	219.482	25.038	42.988
Dönen varlıklar	23.803.283	7.261.597	609.458
Uzun vadeli alacaklar			
Diğer alacaklar	4.577.997	1.528.087	--
Duran varlıklar	4.577.997	1.528.087	--
Toplam varlıklar	28.381.280	8.789.684	609.458
Ticari borçlar	4.668	1.558	--
Finansal yükümlülükler	67.306.363	22.466.158	--
Finansal kiralama	1.559.317	115.044	361.419
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	346.807	3.445	100.120
Kısa vadeli yükümlülükler	69.217.155	22.586.205	461.539
Finansal yükümlülükler	13.181.960	4.400.000	--
Finansal kiralama	8.502.321	622.359	1.975.065
Uzun vadeli yükümlülükler	21.684.281	5.022.359	1.975.065
Toplam yükümlülükler	90.901.436	27.608.564	2.436.604
Net yabancı para pozisyonu	(62.520.156)	(18.818.880)	(1.827.146)
İhracat	11.686.757	4.000.533	--
İthalat	2.163.873	745.163	--

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2015	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Ticari alacaklar	8.735.235	2.318.553	627.458
Hazır değerler	13.150.793	4.369.132	140.705
Diğer kısa vadeli varlıklar	5.434	--	1.710
Dönen varlıklar	21.891.462	6.687.685	769.873
Uzun vadeli alacaklar			
Diğer alacaklar	5.029.166	1.729.662	--
Duran varlıklar	5.029.166	1.729.662	--
Toplam varlıklar	26.920.628	8.417.347	769.873
Finansal yükümlülükler	72.728.253	23.974.939	950.000
Finansal kiralamalar	3.291.652	192.388	859.852
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	457.598	122.891	31.558
Kısa vadeli yükümlülükler	76.477.503	24.290.218	1.841.410
Finansal yükümlülükler	19.190.160	6.600.000	--
Finansal kiralamalar	2.001.684	688.432	--
Uzun vadeli yükümlülükler	21.191.844	7.288.432	--
Toplam yükümlülükler	97.669.347	31.578.650	1.841.410
Net yabancı para pozisyonu	(70.748.719)	(23.161.303)	(1.071.537)
İhracat	19.149.421	6.931.878	--
İthalat	5.985.435	2.407.424	--

Aşağıdaki tabloda 30.09.2016 ve 31.12.2015’de sona eren dönemlerde Grup’un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir. Grup, ağırlıklı olarak Euro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30.09.2016		

ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde

ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(5.637.948)	5.637.948
-------------------------------------	-------------	-----------

Euro’nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde

Euro net varlık / yükümlülük	(614.067)	614.067
------------------------------	-----------	---------

Toplam net etki	(6.252.015)	6.252.015
------------------------	--------------------	------------------

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01-30.09.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2015	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.734.380)	6.734.380
<i>Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
Euro net varlık / yükümlülük	(340.492)	340.492
Toplam net etki	(7.074.872)	7.074.872

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.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2016	31.12.2015
Toplam borçlar	109.770.932	117.010.796
Eks(-): Hazır değerler	(20.624.705)	(14.833.962)
Net borç	89.146.227	102.176.834
Özkaynaklar	183.600.346	176.093.798
Özkaynaklar+net borç	272.746.573	278.270.632
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	33%	37%

DİPNOT 15 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin 02.11.2016 ve 03.11.2016 tarihli özel durum açıklamalarında duyurduğu gibi, Şirket, T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 tarihli Basın Duyurusu doğrultusunda açıkladığı kapsamda, BİST'den 02.11.2016 tarihinde, nominal tutarı toplam 62.381 TL olan, 1,35 TL/adet işlem fiyatı üzerinden toplam 84.214 TL tutarında ve 03.11.2016 tarihinde ise nominal tutarı toplam 250.000 TL olan, 1,37 TL/adet işlem fiyatı üzerinden toplam 342.500 TL tutarında ve nominal tutarı toplam 100.000 TL olan, 1,38 TL/adet işlem fiyatı üzerinden toplam 138.000 TL tutarında kendi paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir. Bu işlemler sonunda sahip olunan payların nominal tutarı 1.741.011 TL, sermaye içindeki pay oranı ise % 2,0557 olmuştur.