

Rapor Sayısı : Bağımsız Denetim Raporu/2019/11/B.D./64

ANKARA
11.11.2019

**Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**1 Ocak – 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait özet
konsolide finansal tablolar ve
sınırlı bağımsız denetim raporu**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide finansal durum tablosu.....	3-4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu.....	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8-60

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibariyle****Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve nakit benzerleri	5	34.941.002	44.940.598
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	6	45.690	30.497
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	7	61.859.604	52.468.668
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	9	327.347	268.950
Stoklar	10	54.936.879	57.529.167
Peşin ödenmiş giderler	11	2.273.996	1.248.874
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	132.664	106.162
Diğer dönen varlıklar	19	2.579.563	1.900.262
Toplam dönen varlıklar		157.096.745	158.493.178
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	6	32.776.972	29.424.275
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	9	51.186	42.942
Finansal yatırımlar	12	16.095.629	16.073.129
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	3	70.289.872	40.119.699
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	124.254.440	124.254.440
Maddi duran varlıklar	14	155.908.175	158.562.914
Maddi olmayan duran varlıklar	15	2.064.662	65.113
Peşin ödenmiş giderler	11	-	27.334
Ertelenmiş vergi varlığı	24	5.509.031	7.168.571
Toplam duran varlıklar		406.949.967	375.738.417
TOPLAM VARLIKLAR		564.046.712	534.231.595

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibariyle****Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar	8	60.805.910	102.070.036
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	41.299.877	15.987.288
Diğer finansal yükümlülükler	8	5.201.182	5.536.610
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara borçlar</i>	6	3.267.006	2.977.112
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	7	13.521.048	17.473.224
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili taraflara borçlar</i>	6	328.167	274.289
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	9	1.137.502	896.378
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	4.526.701	3.701.029
Ertelenmiş gelirler	11	2.197.336	3.534.632
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18	1.269.881	1.032.920
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	18	865.682	1.608.518
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.957.635	846.971
Kısa vadeli yükümlülükler		136.377.927	155.939.007
Finansal borçlar	8	13.515.809	16.630.019
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8	6.004.947	9.491.366
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	4.225.059	5.954.604
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	24.873.900	24.417.105
Uzun vadeli yükümlülükler		48.619.715	56.493.094
Ödenmiş sermaye	20	84.690.000	84.690.000
Sermaye düzeltmesi farkları	20	10.442.116	10.442.116
Geri alınmış payların satışından doğan (kayıplar)	20	(8.493.278)	(7.481.505)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(1.084.262)	(1.084.262)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- <i>Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları</i>		76.206.970	76.206.970
- <i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kayıpları</i>	20	(217.892)	(2.540.818)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	5.683.460	5.046.586
Özel fonlar		5.300.159	5.300.159
Geçmiş yıllar karları		138.569.997	122.914.380
Net dönem karı		49.428.738	13.484.591
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		360.526.008	306.978.217
Kontrol gücü olmayan paylar		18.523.062	14.821.277
Toplam özkaynaklar		379.049.070	321.799.494
TOPLAM KAYNAKLAR		564.046.712	534.231.595

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Hasılat	21	224.447.253	161.968.717	76.939.443	47.841.057
Satışların maliyeti (-)	21	(189.344.507)	(124.146.064)	(60.418.217)	(24.511.348)
Brüt kar		35.102.746	37.822.653	16.521.226	23.329.709
Genel yönetim giderleri (-)		(7.717.781)	(8.592.043)	(1.202.192)	(2.252.664)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(6.520.345)	(5.225.050)	(2.103.673)	(2.012.078)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.852.913)	-	(1.587.948)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	25.682.263	33.494.681	3.839.501	17.174.150
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(8.931.003)	(15.952.253)	(1.269.907)	(10.295.241)
Esas faaliyet karı		35.762.967	41.547.988	14.197.007	25.943.876
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		45.544	-	22.772	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	3	40.215.573	15.881.096	11.409.625	1.051.315
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		76.024.084	57.429.084	25.629.404	26.995.191
Finansman gelirleri	23	3.475.367	1.398.220	1.966.349	534.017
Finansman giderleri (-)	23	(23.109.867)	(55.877.747)	(3.008.752)	(32.970.323)
Vergi öncesi kar / (zarar)		56.389.584	2.949.557	24.587.001	(5.441.115)
- Dönem vergi (gideri)/geliri		-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	24	(4.098.618)	7.509.901	(2.990.728)	(5.608.144)
Dönem karı / (zararı)		52.290.966	10.459.458	21.596.273	(11.049.259)
Ana ortaklık payları		49.428.738	12.781.967	19.725.718	(9.910.194)
Kontrol gücü olmayan paylar		2.862.228	(2.322.509)	1.870.555	(1.139.065)
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		(2.578.143)	1.220.232	(4.594.223)	848.622
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	18	(3.305.311)	1.564.400	(5.890.029)	1.087.977
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		727.168	(344.168)	1.295.806	(239.355)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		49.712.823	11.679.690	17.002.050	(10.200.637)
Hisse başına kazanç (TL)		0,58	0,15	0,23	(0,12)

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

							Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (-)	Geri alınmış payların satışından doğan kazançlar / (kayıplar)	Duran varlık yeniden değerleme	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme artış / azalışları	Özel fonlar	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2018	84.690.000	10.442.116	(4.120.887)	73.796.708	(1.084.262)	682.643	(1.021.358)	1.489.682	102.265.160	28.823.640	295.963.442	15.533.839	311.497.281
Transferler	-	-	-	-	-	4.364.231	-	3.810.477	20.648.932	(28.823.640)	-	-	-
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.081)	(10.081)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	(621.329)	-	-	-	(621.329)	-	(621.329)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(2.141.175)	-	-	-	-	-	-	-	(2.141.175)	-	(2.141.175)
Diğer değişiklik nedeni ile artış / (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	28.215	-	28.215	-	28.215
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.781.967	12.781.967	(2.322.509)	10.459.458
30 Eylül 2018	84.690.000	10.442.116	(6.262.062)	73.796.708	(1.084.262)	5.046.874	(1.642.687)	5.300.159	122.942.307	12.781.967	306.011.120	13.201.249	319.212.369
1 Ocak 2019	84.690.000	10.442.116	(7.481.505)	76.206.970	(1.084.262)	5.046.586	(2.540.818)	5.300.159	122.914.380	16.124.430	309.618.056	14.821.277	324.439.333
Transferler	-	-	-	-	-	636.586	-	-	15.487.844	(16.124.430)	-	-	-
Azınlık payları	-	-	-	-	-	288	69.305	-	(419.027)	-	(349.434)	839.557	490.123
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	2.253.621	-	-	-	2.253.621	-	2.253.621
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.011.773)	-	-	-	-	-	-	-	(1.011.773)	-	(1.011.773)
Geçmiş yıl kar zarar düzeltilmesi	-	-	-	-	-	-	-	-	682.789	-	682.789	-	682.789
Diğer değişiklik nedeni ile artış / (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(95.989)	-	(95.989)	-	(95.989)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.428.738	49.428.738	2.862.228	52.290.966
31 Eylül 2019	84.690.000	10.442.116	(8.493.278)	76.206.970	(1.084.262)	5.683.460	(217.892)	5.300.159	138.569.997	49.428.738	360.526.008	18.523.062	379.049.070

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		49.428.738	12.781.967
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	14-15	5.232.495	4.415.723
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(45.544)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	3	(30.170.173)	7.267.744
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	(742.836)	(854.803)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	236.961	184.714
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(990.813)	(594.814)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	18	3.378.469	4.347.236
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		682.789	-
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	(1.212.729)	(399.326)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	(174.925)	1.804.814
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	24	4.029.006	(7.357.010)
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	10	(1.125.492)	(1.622.836)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		28.525.946	19.973.409
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.989.089)	(25.851.680)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.717.780	(158.496)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(66.641)	(1.659.554)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(997.788)	262.899
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(679.301)	(1.634.470)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(3.703.331)	7.399.489
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		252.787	1.436.402
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.337.296)	1.831.661
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		1.110.664	1.646.012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		825.672	376.514
Alınan faizler	23	990.813	594.814
Ödenen kıdem tazminatları	18	(1.802.703)	(2.612.179)
Vergi ödemeleri	24	(26.502)	(17.555)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		18.821.011	1.587.266
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı ortaklıklar, iştirakler sermaye artışı ve finansal varlık alımı amacıyla kullanılan net nakit		(22.500)	(16.000.000)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.577.305)	(9.878.581)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		45.544	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		3.187.057	(12.023.131)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.367.204)	(37.901.712)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		(3.298.819)	(15.050.547)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.011.773)	(2.141.175)
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		-	42.632.180
Finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(12.379.539)	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit girişi		-	8.907.630
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı		(3.821.847)	-
Ödenen faiz	23	(6.686.208)	(7.377.210)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(255.217)	28.215
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(27.453.403)	26.999.093
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(9.999.596)	(9.315.353)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	44.940.598	21.809.890
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		34.941.002	12.494.537

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 1.149’dur (31 Aralık 2018: 1.130).

Şirketi Sermaye Piyasası Kurulu’na ("SPK") kayıtlı olup 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un BİST’deki fiili dolaşımdaki pay adedi 35.163.552 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 41,52’dir (31 Aralık 2018: fiili dolaşımdaki pay adedi 36.460.190 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 43,05’dir).

Şirket’in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 20 numaralı dipnottadır.

Şirket’in tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklıkları’nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir:

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

Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Arsan Giyim Yatırım Pazarlama Anonim Şirketi:

Arsan Giyim Yatırım Pazarlama Anonim Şirketi 2000 yılında kurulmuş olup her türlü iplik olmak üzere sentetik ve tabi elyaf iplik v.b. tekstil ürünleri,giyim eşyaları iç çamaşır mamülleri ve işletme malzemeleri ile her türlü araç gereç ve aksesuarlarının üretimi alımı satımı faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket’in ticaret sicile kayıtlı adresi Konaklar Mahallesi Meşeli Sokak No:5 Beşiktaş/İstanbul’dur.

Şirket’in özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlarının faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir:

İştirakler	Ana Faaliyeti
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi ("Armadaş")	Satış
Akedaş Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("Akedaş EDAŞ")	Satış
Akedaş Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("Armadaş")	Satış

Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi ("Armadaş"):

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

Akedaş Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi ("Akedaş EDAŞ"):

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

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

Akedaş Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi ("Akedaş EPSAŞ"):

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet 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/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır.

İşletmeler TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standartına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup (ve Türkiye'de kayıtlı olan 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. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler, arsa ve binalar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2018
ABD Doları/TL	5,6591	5,2609	5,9902
Avro/TL	6,1836	6,0280	6,9505

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar

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

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

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

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

İştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerindeki detayı Not 1'de verilmiştir.

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştiraklerdeki paylar: (devamı)

Ekteki konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup’un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup’un iştirakteki payını (özünde Grup’un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup’un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II-14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme 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 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme 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.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtım) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

a) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

a) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 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 standartlarındaki 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.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

b) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (devamı)

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraf

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraf (devamı)

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

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

Stoklar

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal Borçlar

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

Ticari Borçlar

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

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

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

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

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımları

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılımlar	3-15 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-15 yıl

Finansal Kiralamalar

(1) Grup - kiracı olarak

Finansal Kiralama

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

Operasyonel Kiralama

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

(2) Grup - kiralayan olarak

Operasyonel Kiralama

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Dövizli İşlemler

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

Temettü

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

Nakit Akış Tablosu

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

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

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin ertelenmiş vergi

Grup’a ait yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilecek ekonomik faydaların satış yolundan ziyade zaman içinde tümüyle kullanılması amacı güden bir işletme modeli çerçevesinde elde bulundurulmadığına kanaat getirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin satış kazançları %11 vergiye tabii olduklarından yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri ile vergiye esas değeri arasındaki farktan %11 ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplanmıştır.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket’in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

			Sermayedeki pay oranı	
İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	2019	2018
Armadaş	Türkiye	Doğalgaz Dağıtım	%39,10	%39,10
Akedaş Dağıtım	Türkiye	Elektrik Dağıtım	%21,15	%21,15
Akedaş Perakende Satış	Türkiye	Elektrik Satış	%21,15	%21,15
Armadaş:			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar			292.896.005	298.071.794
Toplam yükümlülükler			(256.827.140)	(273.005.380)
Net varlıklar			36.068.865	25.066.414
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%39,10)			14.102.926	9.800.968
Akedaş Dağıtım:			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar			699.627.910	616.926.118
Toplam yükümlülükler			(602.997.353)	(578.733.263)
Net varlıklar			96.630.557	38.192.855
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%21,15)			20.437.363	8.077.789

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Akedaş Perakende Satış:	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	422.022.150	277.074.158
Toplam yükümlülükler	(309.567.326)	(227.991.656)
Net varlıklar	112.454.824	49.082.502
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%21,15)	23.784.195	10.380.949
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	40.119.699	22.745.789
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kâr/zararlarındaki paylar	40.215.573	15.881.096
- İştirak temettü gelirleri	(10.045.400)	(12.915.866)
30 Eylül itibarıyla bakiyeler	70.289.872	25.711.019

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla "Tekstil" ve "Turizm" bölümü olarak izlenmektedir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2019	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	302.828.762	6.511.526	(84.893.035)	224.447.253
Satışların maliyeti (-)	(270.504.930)	(4.113.012)	85.273.435	(189.344.507)
Brüt kar	32.323.832	2.398.514	380.400	35.102.746
Genel yönetim giderleri (-)	(6.875.001)	(842.780)	-	(7.717.781)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(6.405.758)	(114.587)	-	(6.520.345)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.852.913)	-	-	(1.852.913)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25.400.466	662.197	(380.400)	25.682.263
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(8.564.720)	(366.283)	-	(8.931.003)
Esas faaliyet karı	34.025.906	1.737.061	-	35.762.967
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	10.090.944	-	(10.045.400)	45.544
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	40.215.573	40.215.573
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	44.116.850	1.737.061	30.170.173	76.024.084
Finansman gelirleri	3.208.776	266.591	-	3.475.367
Finansman giderleri (-)	(22.973.274)	(136.593)	-	(23.109.867)
Vergi öncesi kar / (zarar)	24.352.352	1.867.059	30.170.173	56.389.584
- Dönem vergi (gideri)/geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(1.334.797)	(8.099)	(2.755.722)	(4.098.618)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem net karı	23.017.555	1.858.960	27.414.451	52.290.966

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Raporlanabilir bölümler, Grup’un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla “Tekstil” ve “Turizm” bölümü olarak izlenmektedir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup’un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2018	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	252.197.067	4.893.404	(95.121.754)	161.968.717
Satışların maliyeti (-)	(216.446.279)	(3.188.289)	95.488.504	(124.146.064)
Brüt kar	35.750.788	1.705.115	366.750	37.822.653
Genel yönetim giderleri (-)	(7.761.217)	(830.826)	-	(8.592.043)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(5.118.017)	(107.033)	-	(5.225.050)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	32.199.465	1.661.966	(366.750)	33.494.681
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(15.011.779)	(940.474)	-	(15.952.253)
Esas faaliyet karı	40.059.240	1.488.748	-	41.547.988
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12.915.866	-	(12.915.866)	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	15.881.096	15.881.096
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	52.975.106	1.488.748	2.965.230	57.429.084
Finansman gelirleri	1.342.518	55.702	-	1.398.220
Finansman giderleri (-)	(55.826.467)	(51.280)	-	(55.877.747)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(1.508.843)	1.493.170	2.965.230	2.949.557
- Dönem vergi (gideri)/geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	5.209.209	184.732	2.115.960	7.509.901
Sürdürülen faaliyetlerden dönem net kar / (zararı)	3.700.366	1.677.902	5.081.190	10.459.458

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	107.555	74.264
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar		
<i>TL</i>	8.322.427	900.322
<i>Avro</i>	-	30.527.186
<i>ABD Doları</i>	19.693.588	6.712.119
- Vadesiz mevduatlar		
<i>TL</i>	75.183	81.300
<i>Avro</i>	2.137.763	1.643.966
<i>ABD Doları</i>	4.348.342	4.687.047
Mevduat faiz gelirleri	51.455	155.964
Diğer *	204.689	158.430
Toplam	34.941.002	44.940.598

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: bulunmamaktadır).

(*) Diğer bakiyesi Grup'un pos hesaplarından oluşmaktadır.

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Arbil Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	45.690	30.267
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	-	230
Toplam	45.690	30.497

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

a) İlişkili taraflardan alacaklar: (devamı)

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	32.776.972	29.424.275
Toplam	32.776.972	29.424.275

b) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	3.064.468	2.246.427
Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	129.759	81
Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.	72.779	730.604
Toplam	3.267.006	2.977.112

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alişan Arıkan	211.144	173.259
Serdar Bilgili	63.863	63.863
Burak Arıkan	35.260	29.517
Mehtap İlkmen	8.900	7.650
Şefika Şebnem Ayata Kaplan	4.500	-
Tolunay Toybukoğlu	4.500	-
Toplam	328.167	274.289

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)**c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar:***İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:*

1 Ocak - 30 Eylül 2019							
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Farsan İnşaat	-	-	-	-	114.360	-	-
Armadaş	22.779.565	4.051	-	93.170	-	1.148.462	2.192.941
Akedaş Perakende	1.660.510	-	4.083.418	-	-	-	-
Akedaş Dağıtım	889.555	-	5.961.981	-	-	-	-
Alişan Arıkan	-	10.336	-	-	-	-	-
Arbil	-	-	-	13.650	-	-	-
Toplam	25.329.630	14.387	10.045.399	106.820	114.360	1.148.462	2.192.941

1 Ocak - 30 Eylül 2018							
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Farsan İnşaat	-	81.216	-	-	189.418	-	-
Armadaş	14.187.903	24.819	-	84.700	-	803.406	9.097.654
Akedaş Perakende	174.315	-	3.633.482	-	-	-	-
Akedaş Dağıtım	404.583	-	9.282.384	-	-	-	-
Alişan Arıkan	-	6.456	-	-	-	-	-
Arbil	-	-	-	13.650	-	-	-
Toplam	14.766.801	112.491	12.915.866	98.350	189.418	803.406	9.097.654

d) Üst yönetime yapılan ödemeler:

Üst yönetime 2019 yılı içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	2.226.361	1.836.386
Toplam	2.226.361	1.836.386

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	19.744.882	16.967.164
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 6)	45.690	30.497
Alacak senetleri	42.950.260	36.542.037
Şüpheli ticari alacaklar	26.597.965	27.810.694
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(835.538)	(1.040.533)
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(26.597.965)	(27.810.694)
Toplam	61.905.294	52.499.165

(*) Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, Grup avukatından alınan bilgilere istinaden ayrılmıştır. Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bilançosu	27.810.694	21.913.575
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	100.208	277.567
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (not 23)	(1.312.937)	(676.893)
Kapanış bilançosu	26.597.965	21.514.249

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	13.672.759	17.675.282
İlişkili taraflara ticari borçlar (not 6)	3.267.006	2.977.112
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	(151.711)	(202.058)
Toplam	16.788.054	20.450.336

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Türk lirası krediler	9.064.963	-
Kredi faiz tahakkukları	1.499.187	1.280.776
Döviz cinsinden krediler		
- ABD Doları	31.690.960	57.869.900
- Avro	18.550.800	42.919.360
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	41.299.877	15.987.288
Finansal kiralama borçları		
- ABD Doları	645.706	1.199.952
- Avro	4.945.262	4.926.778
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- ABD Doları	(8.670)	(73.388)
- Avro	(381.115)	(516.732)
Kısa vadeli finansal borçlar	107.306.970	123.593.934
Türk lirası krediler	7.500.000	9.750.000
Döviz cinsinden krediler		
- ABD Doları	6.015.809	6.880.019
Finansal kiralama borçları		
- ABD Doları	-	299.988
- Avro	6.262.090	9.699.880
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- ABD Doları	-	(2.499)
- Avro	(257.144)	(506.003)
Uzun vadeli finansal borçlar	19.520.755	26.121.385
Toplam finansal borçlar	126.827.725	149.715.319

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	18,35%	43.933.465	43.933.465
ABD Doları	5,81%	9.386.099	53.116.873
Avro	1,60%	3.003.308	18.571.258
Toplam finansal borçlar			115.621.596

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	%16,76	12.878.054	12.878.054
ABD Doları	%6,21	14.914.822	78.465.385
Avro	%4,67	7.190.429	43.343.904
Toplam finansal borçlar			134.687.343

Grup'un kredilerinin ve finansal kiralamalarının vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içinde ödenecekler	107.306.970	123.593.934
1-2 yıl arası	9.768.311	10.375.831
2-3 yıl arası	7.505.687	8.771.324
3-4 yıl arası	2.246.757	5.847.173
4-5 yıl arası	-	1.127.057
Toplam	126.827.725	149.715.319

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vergi alacakları	261.222	-
Verilen depozito ve teminatlar	58.348	42.795
Personelden alacaklar	7.617	568
Diğer alacaklar	160	225.587
Şüpheli diğer alacaklar	226.958	226.958
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(226.958)	(226.958)
Toplam	327.347	268.950

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Diğer alacaklar (devamı)

Şüpheli diğer alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bilançosu	226.958	226.958
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	-	-
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-)	-	-
Kapanış bilançosu	226.958	226.958

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatları	51.186	42.942
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (not 6)	32.776.972	29.424.275
Toplam	32.828.158	29.467.217

b) Diğer borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara diğer borçlar (not 6)	328.167	274.289
Diğer borçlar	1.137.502	896.378
Toplam	1.465.669	1.170.667

NOT 10 - STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	15.886.397	16.111.648
Yarı mamuller	9.713.406	10.104.329
Mamuller	25.590.956	25.927.025
Ticari mallar	1.328.954	718.017
Diğer stoklar	3.625.749	7.002.223
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.208.583)	(2.334.075)
Toplam	54.936.879	57.529.167

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR (DEVAMI)

Stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bilançosu	2.334.075	3.633.668
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	37.488	-
Stok değer düşüklüğü iptali (not 23)	(1.162.980)	(1.622.836)
Kapanış bilançosu	1.208.583	2.010.832

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen sipariş avansları	1.736.667	411.607
Gelecek aylara ait giderler	465.894	812.949
İş avansları	71.435	24.318
Toplam	2.273.996	1.248.874

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler	-	27.334
Toplam	-	27.334

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	2.197.336	3.526.712
Gelecek aylara ait gelirler	-	7.920
Toplam	2.197.336	3.534.632

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	16.095.629	16.073.129
Toplam	16.095.629	16.073.129

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Arsan Varlık Yönetim A.Ş.	16.000.000	16.000.000
Kahramanmaraş Teknokent Yönetici A.Ş	95.629	73.129
Toplam	16.095.629	16.073.129

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla değeri	124.254.440	118.847.090
Değer artışı	-	5.407.350
31 Aralık itibarıyla değeri	124.254.440	124.254.440

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdadır:

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekspertiz rapor tarihleri ve gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdadır:

Gayrimenkul adı	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Kahramanmaraş Arsa	13.02.2019	89.900.600	13.02.2019	89.900.600
İstanbul Arsa	13.02.2019	6.491.000	13.02.2019	6.491.000
İzmir Arsa	13.02.2019	9.740.840	13.02.2019	9.740.840
Kahramanmaraş Bina	13.02.2019	18.122.000	13.02.2019	18.122.000
Toplam		124.254.440		124.254.440

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Değer artışı	30 Eylül 2019
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	83.097.302	-	-	-	83.097.302
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	629.603
Binalar	49.814.562	-	-	-	49.814.562
Tesis, makine ve cihazlar	260.641.839	681.394	-	-	261.323.233
Taşıtlar	2.563.855	71.841	(303.112)	-	2.332.584
Demirbaşlar	8.767.933	537.610	-	-	9.305.543
Yapılmakta olan yatırımlar	1.939.482	1.203.807	-	-	3.143.289
Özel maliyetler	5.656.380	57.420	-	-	5.713.800
	413.110.956				415.359.916
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	325.558	11.207	-	-	336.765
Binalar	10.414.134	933.641	-	-	11.347.775
Tesis, makine ve cihazlar	229.848.448	3.721.932	-	-	233.570.380
Taşıtlar	2.254.438	93.883	(303.112)	-	2.045.209
Demirbaşlar	7.874.844	275.903	-	-	8.150.747
Özel maliyetler	3.830.620	170.245	-	-	4.000.865
	254.548.042				259.451.741
Net Defter Değeri	158.562.914				155.908.175

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Değer artışı	31 Aralık 2018
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	82.416.522	680.780	-	-	83.097.302
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	629.603
Binalar	45.570.562	-	-	4.244.000	49.814.562
Tesis, makine ve cihazlar	258.564.174	8.075.455	(5.997.790)	-	260.641.839
Taşıtlar	2.495.208	234.373	(165.726)	-	2.563.855
Demirbaşlar	9.234.806	272.410	(739.283)	-	8.767.933
Yapılmakta olan yatırımlar	1.553.400	386.082	-	-	1.939.482
Özel maliyetler	5.565.838	90.542	-	-	5.656.380
	406.030.113				413.110.956
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	310.616	14.942	-	-	325.558
Binalar	9.283.700	1.130.434	-	-	10.414.134
Tesis, makine ve cihazlar	231.341.167	4.505.071	(5.997.790)	-	229.848.448
Taşıtlar	2.231.533	188.631	(165.726)	-	2.254.438
Demirbaşlar	8.282.167	331.960	(739.283)	-	7.874.844
Özel maliyetler	3.605.937	224.683	-	-	3.830.620
	255.055.120				254.548.042
Net Defter Değeri	150.974.993				158.562.914

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2019
<u>Maliyet</u>				
Haklar	410.144	9.856	-	420.000
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	101.322	-	-	101.322
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	2.015.377	-	2.015.377
	511.466			2.536.699

Birikmiş amortismanlar (-)

Haklar	374.193	22.940	-	397.133
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	72.160	2.744	-	74.904
	446.353			472.037

Net defter değeri**65.113****2.064.662**

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
--	--------------------	-----------------	-----------------	-----------------------

Maliyet

Haklar	409.982	162	-	410.144
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	98.122	3.200	-	101.322
	508.104			511.466

Birikmiş amortismanlar (-)

Haklar	320.826	53.367	-	374.193
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	69.390	2.770	-	72.160
	390.216			446.353

Net Defter Değeri**117.888****65.113**

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Satılan mamul maliyeti	4.622.494	4.254.814
Genel yönetim giderleri	610.001	160.909
Toplam	5.232.495	4.415.723

NOT 16 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRI")

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRI") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	48.707.046	48.425.794
- İpotekler *	47.500.000	47.500.000
- Verilen teminat mektubu	1.207.046	925.794
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı **	210.059.112	203.181.478
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	210.059.112	203.181.478
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
Toplam	258.766.158	251.607.272

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 16 – TAAHHÜTLER (DEVAMI)

* Grup'un banka kredilerini teminat altına almak için verdiği TRİ'ler 47.500.000 TL tutarında ipotekten oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 47.500.000 TL ipotek).

** Grup, %21,15 oranında ortak olduğu Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş. ve Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş. ile %39,1 oranında ortak olduğu Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin banka kredileri için, iştirak payı oranında, 139.368.182 TL ve 12.491.550 ABD Doları (70.690.930 TL karşılığı) olmak üzere toplam 210.059.112 TL tutarında (31.12.2018: 203.181.478 TL) hissesi oranında kefil olmuştur.

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

Alınan teminat mektupları ve senetleri

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla çeşitli kurum ve kuruluşlardan almış olduğu teminat mektupları, teminat senetleri ve rehin toplam tutarı 941.000 TL'dir.

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar ve prim tahakkukları	3.079.525	2.625.374
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.447.176	1.075.655
Toplam	4.526.701	3.701.029

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İzin karşılığı	1.269.881	1.032.920
Toplam	1.269.881	1.032.920

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı (devamı)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	1.032.920	752.874
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı, net	236.961	184.714
Kapanış bakiyesi	1.269.881	937.588

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	4.225.059	5.954.604
Toplam	4.225.059	5.954.604

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,3 enflasyon ve %15,2 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,4 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31 Aralık 2018: %20,3 enflasyon oranı, %24 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,08 olarak elde edilen reel iskonto oranı).

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Açılış bilançosu	5.954.604	4.715.384
Faiz maliyeti	2.307.726	3.882.633
Hizmet maliyeti	1.070.743	464.603
Yıl içerisindeki ödemeler (-)	(1.802.703)	(2.612.179)
Aktüeryal kazançlar	(3.305.311)	1.564.400
Kapanış bilançosu	4.225.059	8.014.841

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maliyet gideri karşılığı	-	424.793
Dava karşılığı	865.682	1.183.725
Toplam	865.682	1.608.518

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	1.608.518	1.923.570
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net (not 23)	(742.836)	(854.803)
Kapanış bakiyesi	865.682	1.068.767

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	1.758.740	1.777.834
İndirilecek KDV	665.717	-
Personel avansları	153.757	122.428
Sayım ve tesellüm noksanları	1.349	-
Toplam	2.579.563	1.900.262

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	1.174.056	785.605
Hesaplanan KDV	706.361	-
Diğer yükümlülükler	77.218	61.366
Toplam	1.957.635	846.971

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Farsan İnşaat Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	%41,02	34.738.806	%41,02	34.738.806
Sema Tabak	%1,91	1.618.934	%1,91	1.618.934
Serpil Sarıkatiipoğlu	%1,91	1.618.934	%1,91	1.618.934
Mehtap İlkmen	%1,91	1.618.934	%1,91	1.618.934
Alişan Arıkan	%6,62	5.609.732	%5,28	4.473.670
Mehmet Arıkan	-	-	%4,02	3.406.556
Burak Arıkan	%2,36	1.998.142	%1,35	1.146.503
Halka açık ve diğer	%44,27	37.486.518	%42,60	36.067.663
Sermaye		84.690.000		84.690.000
Sermaye düzeltmesi farkları		10.442.116		10.442.116
Ödenmiş Sermaye		95.132.116		95.132.116

Grup'un sermayesi 30 Eylül 2019 itibarıyla her biri 1 TL değerinde 84.690.000 adet paya ayrılmış 84.690.000 TL'den ibarettir.

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 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla BİST'de işlem gören ve Şirket sermayesinin % 6,3909 oranına denk gelen toplam 5.412.486 TL nominal tutarda hissesini 8.493.278 TL bedel ile geri almıştır. (2018:4.789.431 TL nominal tutarda hissesini 7.481.505 TL bedel ve % 5,6552 oran)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Yasal Yedekler

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	5.683.460	5.046.586
Toplam	5.683.460	5.046.586

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(217.892)	(2.540.818)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(217.892)	(2.540.818)

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Yurtiçi satışlar	169.160.954	113.071.651	60.855.659	22.339.467
Yurt dışı satışlar	47.220.621	32.882.278	12.831.044	11.662.401
Diğer gelirler	10.689.297	23.492.377	4.100.719	19.031.292
Satış iadeleri (-)	(2.617.762)	(2.339.901)	(847.979)	(470.333)
Satış iskontoları (-)	(5.857)	(37.837)	-	(17.982)
Diğer indirimler (-)	-	(5.099.851)	-	(4.703.788)
Hasılat	224.447.253	161.968.717	76.939.443	47.841.057
Satılan mamuller maliyeti (-)	(155.349.178)	(102.958.615)	(50.649.660)	(11.256.157)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(21.477.221)	(11.256.486)	(3.900.374)	(7.171.057)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(6.383.417)	(4.602.002)	(2.356.084)	(2.024.009)
Diğer satışların maliyeti (-)	(6.134.691)	(5.328.961)	(3.512.099)	(4.060.125)
Satışların Maliyeti	(189.344.507)	(124.146.064)	(60.418.217)	(24.511.348)
Brüt kar	35.102.746	37.822.653	16.521.226	23.329.709

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	17.511.020	26.526.294	2.565.586	17.905.067
Vergi geliri	1.423.763	140.368	406.142	128.707
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	1.312.937	676.893	137.335	72.146
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü	1.162.980	1.622.836	-	(799.975)
Kira gelirleri	1.081.817	1.005.965	390.601	(1.412.238)
Reeskont faiz gelirleri	764.458	636.513	(371.908)	(635.300)
Hurda satış gelirleri	460.225	619.975	80.486	224.657
Komisyon gelirleri	356.803	-	(256.189)	-
Konusu kalmayan dava karşılıkları	742.836	854.803	727.488	854.803
Sigorta hasar gelirleri	308.298	304.673	9.582	300.159
Önceki dönem gelir ve karları	1.000	-	-	-
Diğer gelirler	556.126	1.106.361	150.378	536.124
Toplam	25.682.263	33.494.681	3.839.501	17.174.150

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(6.510.655)	(11.798.649)	(2.237.980)	(10.778.833)
Komisyon giderleri	(795.389)	-	(52)	-
Reeskont faiz giderleri	(589.533)	(2.441.327)	816.633	218.549
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(226.692)	(1.221.155)	(171.727)	(1.135.791)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(100.208)	(277.567)	9.893	(163.755)
Çalışılmayan dönem giderleri	(46.071)	(46.312)	(15.357)	(15.357)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(37.488)	-	517.806	1.106.213
Dava karşılığı giderleri	-	-	-	443.761
Diğer giderler	(624.967)	(167.243)	(189.123)	29.972
Toplam	(8.931.003)	(15.952.253)	(1.269.907)	(10.295.241)

NOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.336.092	-	1.235.868	-
Adat faiz gelirleri	1.148.462	803.406	354.769	412.065
Vadeli mevduat faiz gelirleri	990.813	594.814	375.712	121.952
Toplam	3.475.367	1.398.220	1.966.349	534.017

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (DEVAMI)

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(14.658.310)	(47.815.869)	(353)	(26.782.463)
Kredi faiz giderleri	(6.686.208)	(7.377.210)	(2.250.056)	(6.128.321)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(72.809)	(9.901)	(24.589)	(6.983)
Banka komisyonu giderleri	(618.417)	(139.276)	(482.680)	(111.072)
Diğer finansman giderleri	(1.074.123)	(535.491)	(251.074)	58.516
Toplam	(23.109.867)	(55.877.747)	(3.008.752)	(32.970.323)

NOT 24 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

Grup'un bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bilanço'da		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(132.664)	(106.162)
Bilançodaki vergi karşılığı	(132.664)	(106.162)
Ertelenen vergi varlıkları	5.509.031	7.168.571
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(24.873.900)	(24.417.105)
Ertelenen vergi varlığı, net	(19.364.869)	(17.248.534)

Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(4.098.618)	7.509.901
	(4.098.618)	7.509.901

Kurumlar vergisi

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 24 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2018: %22).

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (2018: %22).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	2019	2018	2019	2018
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(365.241)	(460.344)	80.353	101.276
Beklenen kredi zararı karşılığı	(4.379.050)	(5.643.149)	963.391	1.241.493
Şüpheli alacak karşılığı	(3.869.958)	(3.759.745)	851.391	827.144
Stoklar üzerinde düzeltmeler	(1.208.583)	(2.334.075)	265.888	513.497
Aktifleştirilmiş giderler	(95.266)	(148.872)	20.959	32.752
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	(1.270.954)	(1.237.328)	279.610	272.212
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(843.301)	(843.301)	185.526	185.526
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.269.881)	(1.032.920)	279.374	227.242
Dava karşılığı	(480.966)	(783.660)	105.813	172.405
Gider tahakkukları	(1.499.187)	(305.627)	329.821	67.238
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.144.224)	(3.823.434)	691.729	841.155
Gelir tahakkukları	(365)	(2.366)	80	521
İndirilebilir geçmiş yıl zararı	(6.614.073)	(12.209.591)	1.455.096	2.686.110
Ertelenmiş vergi varlığı			5.509.031	7.168.571
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	116.000.816	116.000.816	(12.760.090)	(12.760.090)
Gerçekleşmemiş faiz geliri	270.718	232.692	(59.558)	(51.192)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	2.308.111	2.412.983	(507.784)	(530.856)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.824.119	1.684.027	(841.306)	(370.486)
Gelir tahakkukları	-	5.574	-	(1.226)
Gider tahakkukları	-	2.041	-	(449)
MDV değer artışı	97.298.236	97.298.236	(10.702.806)	(10.702.806)
Aktifleştirilmiş giderler	10.709	-	(2.356)	
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(24.873.900)	(24.417.105)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)-net			(19.364.869)	(17.248.534)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 25 - PAY BAŞINA KAR / ZARAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Dönem net karı	49.428.738	12.781.967
Hisse adedi	84.690.000	84.690.000
Hisse başına kazanç (TL)	0,58	0,15

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 20. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup'un genel stratejisi 2018 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar (Not 8)	126.827.725	149.715.319
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(34.941.002)	(44.940.598)
Net borçlar	91.886.723	104.774.721
Toplam özkaynaklar	379.049.070	321.799.494
Kullanılan sermaye	470.935.793	426.574.215
Net borçlar/sermaye oranı	0,20	0,25

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi

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

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

Kredi riski yönetimi

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	45.690	61.859.604	32.776.972	378.533	34.833.447
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	45.690	61.859.604	32.776.972	378.533	34.833.447
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(26.597.965)	-	226.958	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	26.597.965	-	(226.958)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	30.497	52.468.668	29.424.275	311.892	44.866.334
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.497	52.468.668	29.424.275	311.892	44.866.334
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27.810.694	-	226.958	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.810.694)	-	(226.958)	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

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

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

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz bulunmamaktadır.

Kur Riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Kur Riski (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapmış olduğu ihracat ve ithalat bilgileri aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
İhracat	46.802.211	8.270.257	-	49.280.633	9.367.339	-
İthalat	6.645.062	1.174.226	-	10.132.898	1.926.077	-

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Döviz cinsinden varlıklar	59.058.711	64.083.683
Döviz cinsinden yükümlülükler	(83.364.581)	(137.671.269)
Net yabancı para pozisyonu	(24.305.870)	(73.587.586)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur Riski (devamı)

30 Eylül 2019	ABD\$	EUR	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	5.332.333	334.367	32.243.798
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	4.248.366	345.715	26.179.693
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	111.500	684	635.220
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.692.199	680.766	59.058.711
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.692.199	680.766	59.058.711
10. Ticari Borçlar	3.556	1.386	28.694
11. Finansal Yükümlülükler	8.435.635	3.741.414	70.873.506
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.182	63.931	441.627
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.447.373	3.806.731	71.343.827
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.063.033	971.108	12.020.755
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.063.033	971.108	12.020.755
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.510.405	4.777.839	83.364.582
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	181.794	(4.097.073)	(24.305.871)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	70.294	(4.097.757)	(24.941.091)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25. İhracat	8.270.257	-	46.802.211
26. İthalat	1.174.226	-	6.645.062

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2018

	ABD\$	EUR	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.094.015	371.526	23.777.763
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	4.353.913	2.886.599	40.305.920
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.447.928	3.258.125	64.083.683
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.447.928	3.258.125	64.083.683
10. Ticari Borçlar	116	1.686	10.773
11. Finansal Yükümlülükler	13.821.196	7.922.022	120.465.880
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.086	133.002	823.232
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	13.825.398	8.056.710	121.299.885
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.364.312	1.525.195	16.371.384
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.364.312	1.525.195	16.371.384
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	15.189.710	9.581.905	137.671.269
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(6.741.782)	(6.323.780)	(73.587.586)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.741.782)	(6.323.780)	(73.587.586)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25. İhracat	9.367.339	-	49.280.633
26. İthalat	1.926.077	-	10.132.898

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihle Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur Riski (devamı)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2019	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	205.758	(205.758)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	205.758	(205.758)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(5.066.932)	5.066.932
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(5.066.932)	5.066.932
Toplam	(4.861.174)	4.861.174

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2018	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.546.784)	3.546.784
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(3.546.784)	3.546.784
AVRO'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(3.811.975)	3.811.975
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(3.811.975)	3.811.975
Toplam	(7.358.759)	7.358.759

NOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.