

**ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM
ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait bağımsız
denetimden geçmemiş konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER

Konsolide finansal durum tabloları	3-4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8-61

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle****Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)**

VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	5	546.613.875	95.791.406
Finansal yatırımlar	7	424.313.749	58.025.039
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	4.494.860	2.510
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	8	35.787.862	163.301.263
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	590.328	2.807.561
Stoklar	11	119.484.233	174.622.449
Peşin ödenmiş giderler	12	9.957.397	2.691.999
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	5.534.488	3.650.852
Diğer dönen varlıklar	19	9.941.057	13.827.332
Toplam dönen varlıklar		1.156.717.849	514.720.411
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	6	11.352.187	52.159.005
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	190.168	78.875
Finansal yatırımlar	7	32.595.629	32.595.629
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	3	404.523.769	292.061.039
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	430.146.643	430.146.643
Maddi duran varlıklar	14	334.546.613	339.485.324
Maddi olmayan duran varlıklar	15	5.357.578	5.361.365
Ertelenmiş vergi varlığı	26	183.541.279	119.118.567
Toplam duran varlıklar		1.402.253.866	1.271.006.447
TOPLAM VARLIKLAR		2.558.971.715	1.785.726.858

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	9	102.701.639	149.684.282
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	9	12.689.124	9.905.894
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	20.998.497	18.601.800
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	8	4.458.907	50.682.044
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	73.863	63.863
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	10	858.111	12.306.254
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	13.211.110	13.331.344
Ertelenmiş gelirler	12	359.198.309	8.518.035
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	1.428.399	3.217.049
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.269.046	1.283.873
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	6.178.809	1.950.533
Kısa vadeli yükümlülükler		523.065.814	269.544.971
Finansal borçlar	9	11.013.758	10.398.102
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	9	3.697.633	9.081.409
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	4.545.334	21.384.188
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	77.557.105	57.615.322
Uzun vadeli yükümlülükler		96.813.830	98.479.021
Ödenmiş sermaye	20	204.449.465	204.449.465
Geri alınmış payların satışından doğan (kayıplar)		(6.657.538)	(5.990.189)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(1.095.467)	(1.095.467)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		179.774.340	182.203.399
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	20	(833.936)	(6.458.421)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	15.580.973	15.580.973
Geçmiş yıllar karları		926.452.108	438.223.421
Net dönem karı		492.898.355	488.228.687
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.810.568.300	1.315.141.868
Kontrol gücü olmayan paylar		128.523.771	102.560.998
Toplam özkaynaklar		1.939.092.071	1.417.702.866
TOPLAM KAYNAKLAR		2.558.971.715	1.785.726.858

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hasılat	21	226.473.208	793.619.133	42.091.911	294.551.750
Satışların maliyeti (-)	21	(182.454.936)	(672.544.927)	(12.737.111)	(242.264.744)
Brüt kar		44.018.272	121.074.206	29.354.800	52.287.006
Genel yönetim giderleri (-)	22	(61.062.291)	(15.382.774)	(46.013.130)	(4.943.273)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(8.095.642)	(9.735.751)	(2.522.291)	(3.667.787)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(3.705.450)	(796.507)	(1.235.150)	(265.688)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	138.019.039	86.951.555	25.757.356	19.212.338
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(12.492.101)	(57.041.121)	(2.406.963)	(28.953.538)
Esas faaliyet karı		96.681.827	125.069.608	2.934.622	33.669.058
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	78.855.889	4.283.548	70.545.895	2.482.230
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	3	251.528.293	102.186.778	28.444.197	50.683.590
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet karı		427.066.009	231.539.934	101.924.714	86.834.878
Finansman gelirleri	25	69.557.083	34.398.864	38.218.665	13.862.986
Finansman giderleri (-)	25	(25.162.209)	(27.534.684)	(6.989.174)	(10.691.238)
Vergi öncesi kar		471.460.883	238.404.114	133.154.205	90.006.626
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	26	49.280.933	(2.800.306)	55.762.173	(842.806)
Dönem karı		520.741.816	235.603.808	188.916.378	89.163.820
Ana ortaklık payları		492.898.355	210.385.720	169.253.531	76.737.123
Kontrol gücü olmayan paylar		27.843.461	25.218.088	19.662.847	12.426.697
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(8.099.714)	2.849.410	(18.777.408)	1.264.680
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/ (azalışları) ertelenmiş vergi etkisi		(2.429.059)	-	(2.429.059)	-
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)		(7.560.874)	3.561.763	(20.907.992)	1.580.850
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)		1.890.219	(712.353)	4.559.643	(316.170)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		512.642.102	238.453.218	170.138.970	90.428.500
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
-Kontrol gücü olmayan paylar		25.962.773	510.105	19.662.847	111.413
-Ana ortaklık payları		486.679.329	237.943.113	150.476.123	90.317.087
Pay başına kazanç	27	2,41	1,03	0,83	0,38

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler												
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Geri alınmış payların satışından doğan kazançlar / (kayıplar)	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Duran varlık yeniden değerlendirme	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022	20	204.449.465	(8.493.278)	(1.095.467)	6.813.225	182.203.399	(3.098.830)	195.868.871	271.958.110	848.605.495	57.923.672	906.529.167
Transferler		-	-	-	7.652.929	-	-	264.305.181	(271.958.110)	-	-	-
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	-	(2.339.305)	-	-	(2.339.305)	-	(2.339.305)
Azınlık payları		-	-	-	664.958	-	(510.105)	(690.234)	-	(535.381)	897.463	362.082
Yatırım indirimi stopajı		-	-	-	-	-	-	2.137.500	-	2.137.500	-	2.137.500
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	(20.444.946)	-	(20.444.946)	-	(20.444.946)
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	-	210.385.720	210.385.720	25.218.088	235.603.808
30 Eylül 2022		204.449.465	(8.493.278)	(1.095.467)	15.131.112	182.203.399	(5.948.240)	441.176.372	210.385.720	1.037.809.083	84.039.223	1.121.848.306
1 Ocak 2023	20	204.449.465	(5.990.189)	(1.095.467)	15.580.973	182.203.399	(6.458.421)	438.223.421	488.228.687	1.315.141.868	102.560.998	1.417.702.866
Transferler		-	-	-	-	-	-	488.228.687	(488.228.687)	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir/ gider		-	-	-	-	(2.429.059)	5.624.485	-	-	3.195.426	46.170	3.241.596
Pay Bazlı İşlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedeniyle Meydana		-	(667.349)	-	-	-	-	-	-	(667.349)	-	(667.349)
Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.926.858)	(1.926.858)
Azınlık payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.843.461	27.843.461
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	-	492.898.355	492.898.355	27.843.461	520.741.816
30 Eylül 2023		204.449.465	(6.657.538)	(1.095.467)	15.580.973	179.774.340	(833.936)	926.452.108	492.898.355	1.810.568.300	128.523.771	1.939.092.071

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		520.741.816	235.603.808
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	13, 14, 15	12.717.289	8.770.169
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(721.898)	(1.457.820)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	3	(251.528.293)	(102.186.778)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	(1.788.650)	(1.106.299)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		21.479.897	(1.175.728)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(67.217.187)	(12.348.609)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	18	30.626.700	4.652.318
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		-	2.137.500
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	400.033	(34.879)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		(48.800.207)	1.894.980
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	23	89.574	2.579.318
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		215.999.074	137.327.980
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		122.621.017	(49.412.330)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		55.048.642	(49.749.046)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		2.105.942	(1.580.292)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.265.398)	(10.671.236)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.886.275	(7.078.886)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(43.826.440)	18.573.840
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(11.448.143)	15.366.330
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		350.680.274	3.318.715
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		4.213.449	(6.953.236)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(120.234)	3.120.903
Alınan faizler	25	69.023.900	12.348.609
Alınan temettüleri	3	139.065.563	-
Ödenen kıdem tazminatları	18	(39.904.680)	(2.363.197)
Vergi ödemeleri		(1.883.636)	520.974
Ödenen temettü		-	(20.444.947)
Diğer nakit giriş / (çıkışları)		(1.880.687)	872.188
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		856.314.918	43.196.369
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün elde edilmesi sonucu Doğuracak alışlara İlişkin Nakit çıkışları		-	(11.350.000)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13,14,15	(7.810.380)	(19.794.466)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	13,14,15	757.487	1.457.820
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		(366.288.710)	(38.278.184)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(46.171)	1.482.397
Ödenen temettüleri		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(373.387.774)	(66.482.433)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		40.816.818	9.812.255
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(667.349)	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		9.960.864	-
Finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(67.550.954)	113.466.594
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit giriş, (çıkışı) -net		-	(4.261.762)
Ödenen faiz	25	(14.664.053)	(11.797.582)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(32.104.674)	107.219.505
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		450.822.469	83.933.441
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		95.791.406	43.013.912
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	546.613.875	126.947.353

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1. GRUP' UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 147'dir (31 Aralık 2022: 831).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 20 numaralı dipnottadır.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in BİST'deki fiili dolaşımdaki pay adedi 74.209.502 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 36,29'dur. (31.12.2022: fiili dolaşımdaki pay adedi 74.947.468 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 36,65'tir).

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

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

Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberin’de belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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 söz konusu tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır. Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olup, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022
ABD Doları/ TL	27,3767	18,6983	18,5187
Avro/ TL	29,0305	19,9349	18,1395

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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.

İştirakler

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

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

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

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2023 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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme/Mahsup

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.6 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

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

2.7 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraf

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

(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.

(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 değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları bulunmamaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (devamı)

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.

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve arsalar ile tesis makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler raporlama tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. *Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir.* Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortisman tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımları

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

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

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

Finansal Kiralamalar

(1) Grup - kiracı olarak

Finansal Kiralama

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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 - kiralyan olarak

Operasyonel Kiralama

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değıştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değışiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değışikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değışikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralaan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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.

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (devamı)

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 satış. 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.

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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).

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

Ertelenmiş vergi

Grup’a ait kullanım amaçlı ve yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında 15 Temmuz 2023 Tarihinden Önce Edinilen Taşınmazlar Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik, 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra sona eren ara dönem ve yıllık finansal tablolarda raporlanan ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate alınacaktır. Bu kapsamda 15 Temmuz 2023 tarihinden önce elde edilmiş olan taşınmazların ertelenmiş vergi hesaplamasında istisna %25 olarak uygulanacaktır. Bu durumda bu tür taşınmazlar için daha önce %50’lik istisna üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi, %25’lik istisna üzerinden tekrar hesaplanacaktır.

15 Temmuz 2023 öncesinde edinilen gayrimenkullere ilişkin 31 Temmuz 2023 bilanço tarihi itibarıyla hesaplanacak vergi oranı %18,75 olarak kullanılmıştır.

15 Temmuz 2023 sonrasında edinilen gayrimenkullere ilişkin ertelenmiş vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

7326 sayılı geçici kanun ve 7338 sayılı kanun gereğince hesaplanan ertelenmiş vergi oranları %25 olarak değiştirilmiştir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Bununla birlikte taşınmazın geri kazanılmasının satış yoluyla değil kullanım yoluyla gerçekleşecek olması durumunda bu istisnanın dikkate alınmaması gerekmektedir. Bunun nedeni taşınmazın kullanımı yoluyla el edilecek kazanç için istisna söz konusu olmamasıdır.

Grup'un 30 Eylül 2023 itibarıyla ilgili kapsamda ertelenmiş vergilere ilişkin düzeltme yapılarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Sermayedeki pay oranı	
			2023	2022
Armadaş	Türkiye	Doğalgaz Dağıtım	%39,10	%39,10
Akedaş Dağıtım	Türkiye	Elektrik Dağıtım	%27,50	%27,50
Akedaş Perakende Satış	Türkiye	Elektrik Satış	%27,50	%27,50

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Armadaş:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	1.230.593.701	1.326.566.139
Toplam yükümlülükler	(1.327.755.999)	(1.173.030.476)
Net varlıklar	(97.162.298)	153.535.663
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%39,10)	(37.990.459)	60.032.444
Akedaş Dağıtım:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	3.189.305.403	2.119.400.593
Toplam yükümlülükler	(2.031.394.286)	(1.888.534.760)
Net varlıklar	1.157.911.117	230.865.833
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%27,50)	318.425.557	63.488.104
Akedaş Perakende Satış:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	2.436.353.750	1.577.875.800
Toplam yükümlülükler	(1.985.122.220)	(1.212.447.690)
Net varlıklar	451.231.530	365.428.110
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%27,50)	124.088.670	100.492.730
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	292.061.039	160.371.266
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	251.528.293	102.186.778
- İştirak temettü gelirleri	(139.065.563)	-
30 Eylül itibarıyla bakiyeler	404.523.769	262.558.044

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla "Tekstil" ve "Turizm" bölümü olarak izlenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2023	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	190.043.792	36.472.885	(43.469)	226.473.208
Satışların maliyeti (-)	(163.180.134)	(19.790.644)	515.842	(182.454.936)
Brüt kar	26.863.658	16.682.241	472.373	44.018.272
Genel yönetim giderleri (-)	(58.294.588)	(2.767.703)	-	(61.062.291)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(7.332.145)	(763.497)	-	(8.095.642)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.705.450)	-	-	(3.705.450)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	128.465.517	10.851.438	(1.297.916)	138.019.039
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(12.327.156)	(136.198)	(28.747)	(12.492.101)
Esas faaliyet karı	73.669.836	23.866.281	(854.290)	96.681.827
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	274.185.718	2.235.734	(197.565.565)	78.855.889
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	251.528.293	-	-	251.528.293
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	599.383.847	26.102.015	(198.419.855)	427.066.009
Finansman gelirleri	68.150.098	1.406.986	-	69.557.083
Finansman giderleri (-)	(24.653.362)	(508.846)	-	(25.162.209)
Vergi öncesi kar	642.880.583	27.000.155	(198.419.855)	471.460.883
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	47.906.242	1.374.691	-	49.280.933
Dönem net karı	690.786.825	28.374.846	(198.419.855)	520.741.816

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Raporlanabilir bölümler, Grup'un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla "Tekstil" ve "Turizm" bölümü olarak izlenmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 30 Eylül 2022	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve Sınıflamalar	Toplam
Hasılat	776.139.612	26.357.095	(8.877.574)	793.619.133
Satışların maliyeti (-)	(697.312.795)	(12.290.968)	37.058.836	(672.544.927)
Brüt kar	78.826.817	14.066.127	28.181.262	121.074.206
Genel yönetim giderleri (-)	(14.063.272)	(1.319.502)	-	(15.382.774)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(9.480.656)	(255.095)	-	(9.735.751)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(796.507)	-	-	(796.507)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	114.776.989	423.045	(28.248.479)	86.951.555
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(56.649.228)	(391.893)	-	(57.041.121)
Esas faaliyet karı	112.614.143	12.522.682	(67.217)	125.069.608
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.700.454	198.811	(3.615.717)	4.283.548
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	102.186.778	-	-	102.186.778
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	222.501.375	12.721.493	(3.682.934)	231.539.934
Finansman gelirleri	28.693.526	5.705.337	-	34.398.864
Finansman giderleri (-)	(27.236.050)	(298.634)	-	(27.534.684)
Vergi öncesi kar	223.958.851	18.128.196	(3.682.934)	238.404.114
- Ertelenmiş vergi (gideri)	(2.742.092)	(58.214)	-	(2.800.306)
Dönem net karı	221.216.759	18.069.982	(3.682.934)	235.603.808

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	276.809	149.867
Bankalar:		
- Vadeli mevduatlar		
TL	376.939.000	58.968
ABD Doları	-	70.076.086
- Vadesiz mevduatlar		
TL	17.144.906	11.445.298
Avro	23.762.052	10.416.768
ABD Doları	127.797.994	3.358.128
Diğer (*)	693.114	286.291
Toplam	546.613.875	95.791.406

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	4.490.510	-
Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	4.350	2.510
Toplam	4.494.860	2.510

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

a) İlişkili taraflardan alacaklar (devamı):

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	11.352.187	52.159.005
Toplam	11.352.187	52.159.005

b) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.	14.086.333	12.643.750
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	6.912.164	5.958.050
Toplam	20.998.497	18.601.800

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Serdar Bilgili	63.863	63.863
Alişan Arıkan	10.000	-
Toplam	73.863	63.863

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar:

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

1 Ocak-30 Eylül 2023								
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Hizmet Satışları	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Armadaş	5.924.377	8.813.416	-	-	351.500	-	530.308	992.035
Farsan	-	729.117	-	345.167	-	-	-	-
Akedaş Edaş	-	-	139.065.563	-	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	2.177.415	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	8.101.792	9.542.533	139.065.563	345.167	351.500	-	530.308	992.035

1 Ocak-30 Eylül 2022								
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Hizmet Satışları	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri
Armadaş	125.135.701	9.520	-	-	136.000	-	1.572.161	13.332.595
Farsan	540.000	-	-	-	-	27.000	-	-
Akedaş Edaş	2.150.638	21.195	-	-	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	3.423.018	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	131.249.357	30.715	-	-	136.000	27.000	1.572.161	13.332.595

Üst yönetime 30 Eylül 2023 ve 2022 yılı içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	3.822.782	4.010.647
Toplam	3.822.782	4.010.647

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	424.313.749	58.025.039
Toplam	424.313.749	58.025.039

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı % 17'dir.

30 Eylül 2023

	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH (Not 24)	405.214.002	19.099.747	424.313.749
Toplam	405.214.002	19.099.747	424.313.749

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı % 17'dir.

31 Aralık 2022

	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	49.058.793	8.966.246	58.025.039
Toplam	49.058.793	8.966.246	58.025.039

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	32.595.629	32.595.629
Toplam	32.595.629	32.595.629

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arsan Varlık Yönetim A.Ş.	32.500.000	32.500.000
Kahramanmaraş Teknokent Yönetici A.Ş.	95.629	95.629
Toplam	32.595.629	32.595.629

NOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.738.771	36.715.575
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	4.494.860	2.510
Alacak senetleri	33.448.323	126.283.822
Şüpheli ticari alacaklar	30.809.453	30.409.420
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(30.809.453)	(30.409.420)
Gelir tahakkukları	600.768	301.866
Toplam	40.282.722	163.303.773

(*) Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, Grup avukatından alınan bilgilere istinaden ayrılmıştır. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	30.409.420	30.220.596
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 23)	1.203.041	622.935
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not 23)	(803.008)	(657.815)
Kapanış bilançosu	30.809.453	30.185.716

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	4.458.907	50.682.044
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	20.998.497	18.601.800
Toplam	25.457.404	69.283.844

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası krediler	97.223.191	74.583.000
Kredi faiz tahakkukları	3.560.170	5.366.883
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.918.278	69.734.399
Finansal kiralama borçları		
- Avro	13.179.971	10.538.710
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(490.847)	(632.816)
Kısa vadeli finansal borçlar	115.390.763	159.590.176
Türk Lirası krediler	11.013.758	10.398.102
Finansal kiralama borçları		
- Avro	3.741.670	9.329.828
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(44.037)	(248.419)
Uzun vadeli finansal borçlar	14.711.391	19.479.511
Toplam finansal borçlar	130.102.154	179.069.687

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	13,73 %	47.802.397	47.802.397
USD	15,56 %	2.407.631	65.913.000
Toplam kredi borçları			113.715.397

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	% 14,12	53.787.063	53.787.062
USD	% 12,52	5.684.759	106.295.322
Toplam			160.082.384

Krediler ve Finansal Kiralama borçlarının vadesel ayrımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıldan kısa olan kısım	115.390.763	159.590.176
2 - 3 yıl arası	9.556.669	13.908.665
3 - 4 yıl arası	4.399.039	2.570.846
4 - 5 yıl arası	755.683	2.000.000
5 yıl ve üstü	-	1.000.000
Toplam finansal borç	130.102.154	179.069.687

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı - 1 Ocak	179.069.687	74.837.508
Alınan yeni finansal borçlar	9.960.864	133.744.225
Anapara ödemeleri	(67.550.954)	(46.924.479)
Kur farkları değişimi	6.815.844	13.605.974
Faiz tahakkukları değişimi	1.806.713	3.806.459
Dönem sonu itibarıyla	130.102.154	179.069.687

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar	302.517	2.510.655
Verilen depozito ve teminatlar	287.811	286.997
Personelden alacaklar	-	9.909
Şüpheli diğer alacaklar	226.958	226.958
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(226.958)	(226.958)
Toplam	590.328	2.807.561

Şüpheli diğer alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	11.352.187	52.159.005
Verilen depozito ve teminatlar	190.168	78.875
Toplam	11.542.355	52.237.880

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	73.863	63.863
Diğer borçlar	858.111	12.306.254
Toplam	931.974	12.370.117

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	37.293.750	71.998.417
Yarı mamuller	1.399.467	14.496.775
Mamuller	75.982.978	82.620.641
Ticari mallar	147.036	714.811
Diğer stoklar	13.684.254	13.725.483
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(9.023.252)	(8.933.678)
Toplam	119.484.233	174.622.449

Stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	8.933.678	4.138.392
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 23)	89.574	2.579.318
Stok değer düşüklüğü iptali (-) (Not 23)	-	-
Kapanış bilançosu	9.023.252	6.717.710

NOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	1.047.768	1.314.099
Verilen sipariş avansları	8.826.978	1.285.372
İş avansları	82.651	92.528
Toplam	9.957.397	2.691.999

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	2.930.305	8.518.035
Alınan diğer avanslar	356.268.004	-
Toplam	359.198.309	8.518.035

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2023, 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla değeri	430.146.643	288.082.666
Değer artışı	-	-
Dönem amortisman gideri (-)	-	-
	430.146.643	288.082.666

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdadır:

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekspertiz rapor tarihleri ve gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdadır:

Gayrimenkul adı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Kahramanmaraş Arsa	27.01.2023	183.305.240	27.01.2023	183.305.240
İstanbul Arsa	27.01.2023	54.448.927	27.01.2023	54.448.927
İzmir Arsa	27.01.2023	108.091.813	27.01.2023	108.091.813
Kahramanmaraş Bina	27.01.2023	84.300.663	27.01.2023	84.300.663
Toplam		430.146.643		430.146.643

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 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	7326 Sayılı Kanun Etkisi	30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>						
Arazi ve arsalar	152.772.010	-	-	-	-	152.772.010
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	-	629.603
Binalar	126.822.962	-	-	-	-	126.822.962
Tesis, makine ve cihazlar	287.770.621	2.075.395	(20.224)	-	-	289.825.792
Taşıtlar	3.791.037	4.701.716	(112.281)	-	-	8.380.472
Demirbaşlar	13.642.267	884.807	(16.320)	-	-	14.510.754
Yapılmakta olan yatırımlar	-	109.123	-	-	-	109.123
Özel maliyetler	5.809.130	39.339	-	-	-	5.848.468
	591.237.630					598.899.185
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	384.269	10.473	-	-	-	394.742
Binalar	28.507.518	2.672.453	-	-	-	31.179.971
Tesis, makine ve cihazlar	206.319.599	8.952.046	(168)	-	-	215.271.477
Taşıtlar	2.491.686	271.850	(112.281)	-	-	2.651.255
Demirbaşlar	9.385.153	644.416	(787)	-	-	10.028.782
Özel maliyetler	4.664.082	162.264	-	-	-	4.826.346
	251.752.306					264.352.572
Net Defter Değeri	339.485.324					334.546.613

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	7326 Sayılı Kanun Etkisi	30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>						
Arazi ve arsalar	152.772.010	-	-	-	-	152.772.010
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	-	629.603
Binalar	126.822.962	-	-	-	-	126.822.962
Tesis, makine ve cihazlar	239.530.538	468.227	(685.910)	-	-	239.312.855
Taşıtlar	2.733.534	-	-	-	-	2.733.534
Demirbaşlar	11.741.015	900.032	-	-	-	12.641.047
Yapılmakta olan yatırımlar	27.777	18.402.955	-	-	-	18.430.732
Özel maliyetler	5.754.802	11.947	-	-	-	5.766.749
	540.012.241					559.109.492
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	369.708	10.961	-	-	-	380.669
Binalar	24.944.247	2.672.453	-	-	-	27.616.700
Tesis, makine ve cihazlar	199.531.621	5.348.311	(685.910)	-	-	204.194.022
Taşıtlar	2.274.226	149.876	-	-	-	2.424.102
Demirbaşlar	8.751.236	410.411	-	-	-	9.161.647
Özel maliyetler	4.451.914	158.740	-	-	-	4.610.654
	240.322.952					248.387.794
Net Defter Değeri	299.689.289					310.721.698

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	460.090	-	-	460.090
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.293.426	-	-	5.293.426
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	145.333	-	-	145.333
	5.898.849			5.898.849
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	422.014	2.062	-	424.076
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	115.470	1.725	-	117.195
	537.483			541.271
Net Defter Değeri	5.361.365			5.357.578
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	448.785	11.305	-	460.090
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.293.426	-	-	5.293.426
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	145.333			145.333
	5.887.544			5.898.849
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	415.544	6.470	-	422.014
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	102.523	12.948	-	115.471
	518.067			537.485
Net Defter Değeri	5.369.477			5.361.364

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Satılan mamul maliyeti	7.840.765	7.153.007
Genel yönetim giderleri (Not 22)	4.876.524	1.617.162
Toplam	12.717.289	8.770.169

NOT 16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRI")

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRI") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	52.704.166	58.748.203
- İpotekler*	47.500.000	47.500.000
- Verilen teminat mektubu	5.204.166	11.248.203
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**	902.708.099	794.301.431
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	902.708.099	794.301.431
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		-
Toplam	955.412.265	853.049.634

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16. TAAHHÜTLER (DEVAMI)

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

* Grup'un banka kredilerini teminat altına almak için verdiği TRİ'ler 47.500.000 TL tutarında ipotekten oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 47.500.000 TL ipotek).

**Grup, %27,50 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, 560.730.682 TL ve 12.491.550 ABD Doları (341.977.417 TL karşılığı) olmak üzere toplam 902.708.099 TL tutarında (31 Aralık 2022: 794.301.431 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 2023 tarihi itibarıyla çeşitli kurum ve kuruluşlardan almış olduğu teminat mektupları, teminat senetleri ve rehin toplam tutarı 448.333 TL'dir (31 Aralık 2022: 448.333 TL)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar ve prim tahakkukları	2.939.466	7.465.773
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.271.644	5.865.571
Toplam	13.211.110	13.331.344

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	1.428.399	3.217.049
Toplam	1.428.399	3.217.049

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı (devamı)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	3.217.049	4.001.010
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	(1.788.650)	(1.106.299)
Kapanış bakiyesi	1.428.399	2.894.711

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	4.545.334	21.384.188
Toplam	4.545.334	21.384.188

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,33 TL (31 Aralık 2022: 17.904,62 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık 20,01% enflasyon ve 22,41% faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,00 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	21.384.188	7.032.664
Hizmet maliyeti	25.773.896	3.175.459
Faiz maliyeti	4.852.804	1.476.859
Yıl içerisindeki ödemeler	(39.904.680)	(3.066.276)
Aktüeryal (kazançlar) / kayıplar	(7.560.874)	4.264.841
Kapanış bilançosu	4.545.334	12.883.547

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maliyet gideri karşılığı	-	14.827
Dava karşılığı	1.269.046	1.269.046
Toplam	1.269.046	1.283.873

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	1.269.046	1.101.039
Yıl içerisinde iptal edilen karşılık (-)	-	-
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	-	-
Kapanış bakiyesi	1.269.046	1.101.039

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	8.785.566	13.467.390
Personel avansları	275.209	359.942
İndirilecek KDV	880.282	-
Toplam	9.941.057	13.827.332

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	5.523.240	1.839.422
Diğer yükümlülükler	74.706	111.111
Hesaplanan KDV	580.863	-
Toplam	6.178.809	1.950.533

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Farsan İnşaat Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	%42,28	86.435.358	%42,28	86.435.358
Alişan Arıkan	%10,36	21.189.937	%10,36	21.189.937
Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi A.Ş.	%6,39	13.066.239	%6,39	13.066.239
Halka Açık ve Diğer	%40,97	83.757.931	%40,97	83.757.931
Ödenmiş Sermaye	%100	204.449.465	%100	204.449.465

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 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	15.580.973	15.580.973
Toplam	15.580.973	15.580.973

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	833.936	(6.458.421)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	833.936	(6.458.421)

d) Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	179.774.340	182.203.399
Toplam	179.774.340	182.203.399

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	180.500.306	657.160.894	38.142.057	247.928.240
Yurt dışı satışlar	42.896.301	106.902.895	13.854	34.090.971
Diğer gelirler	8.877.478	35.758.035	6.107.360	15.881.930
Satış iadeleri (-)	(4.588.914)	(6.137.463)	(2.171.360)	(3.349.391)
Satış iskontoları (-)	(88.924)	(65.228)	-	-
Diğer indirimler (-)	(1.123.039)	-	-	-
Hasılat	226.473.208	793.619.133	42.091.911	294.551.750
Satılan mamuller maliyeti (-)	(150.267.674)	(636.456.373)	-	(225.267.510)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(1.007.389)	-	-	-
Satılan hizmet maliyeti (-)	(27.898.158)	(16.146.766)	(11.470.758)	(7.422.894)
Diğer satışların maliyeti (-)	(3.281.715)	(19.941.788)	(1.266.353)	(9.574.340)
Satışların maliyeti	(182.454.936)	(672.544.927)	(12.737.111)	(242.264.744)
Brüt kar	44.018.272	121.074.206	29.354.800	52.287.006

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(40.067.052)	(3.911.816)	(36.542.138)	(1.281.445)
Sigorta giderleri	(6.416.695)	(1.362.604)	(3.987.686)	(390.126)
Amortisman giderleri	(4.876.524)	(1.617.162)	(1.625.508)	(798.974)
Araç giderleri	(1.656.903)	(1.578.012)	(677.319)	(529.587)
Vergi, resim ve harçlar	(1.181.187)	(2.291.033)	-	(830.377)
Kira ve aidat giderleri	-	(100.243)	-	(35.713)
Aidat giderleri	(1.160.782)	-	(479.647)	-
Ofis giderleri	(1.067.712)	(855.864)	(581.361)	(94.672)
Danışmanlık giderleri	(992.197)	(1.379.526)	-	(474.829)
Enerji giderleri	(680.799)	(192.156)	(658.431)	(46.728)
Bağış ve yardımlar	(224.676)	(249.852)	(15.324)	-
Bakım ve onarım giderleri	(182.853)	(78.630)	(73.840)	(26.805)
Seyahat giderleri	(80.726)	(69.841)	(58.157)	(17.249)
Nakliye giderleri	(19.669)	(28.327)	(14.346)	(10.503)
Temsil ve ağırlama giderleri	-	(245.922)	-	(64.707)
Yönetim kurulu ücret giderleri	-	(692.296)	-	(292.280)
Diğer giderler	(2.454.516)	(729.490)	(1.299.373)	(49.278)
Toplam	(61.062.291)	(15.382.774)	(46.013.130)	(4.943.273)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(3.310.776)	(1.917.936)	(1.183.943)	(811.221)
Kira giderleri	(2.592.500)	-	(1.025.000)	-
Nakliye giderleri	(1.156.817)	(4.634.513)	(10.297)	(1.658.037)
İlan ve reklam giderleri	(347.379)	(2.542)	(90.150)	(2.542)
Ofis giderleri	(199.035)	(1.103.884)	(179.694)	(1.078.111)
Gümrükleme giderleri	(77.500)	-	-	-
Araç giderleri	(63.685)	(58.952)	(26.246)	(23.781)
Seyahat giderleri	(24.577)	(119.421)	-	(58.239)
Sigorta giderleri	(20.274)	-	-	-
Temsil ve ağırlama giderleri	-	(88.908)	-	(35.856)
Diğer giderler	(303.099)	(1.809.595)	(6.961)	-
Toplam	(8.095.642)	(9.735.751)	(2.522.291)	(3.667.787)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	125.271.249	78.660.978	20.022.800	17.339.491
Kira gelirleri	5.641.255	2.284.022	3.835.329	797.830
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü	1.714.534	-	1.237.669	-
Hurda satış gelirleri	1.592.613	2.068.886	6.535	-
Komisyon gelirleri	1.086.810	1.170.918	536.048	-
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	803.008	657.815	118.975	242.482
Vergi geliri	168.584	839.233	-	-
Sigorta hasar gelirleri	-	497.668	-	472.518
Reeskont faiz gelirleri	-	154.178	-	112.571
Diğer gelirler	1.740.986	617.857	-	247.446
Toplam	138.019.039	86.951.555	25.757.356	19.212.338

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Komisyon giderleri	(6.201.603)	(4.462.578)	(1.564.413)	(1.623.345)
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(4.304.041)	(48.954.335)	(99.978)	(25.275.108)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(89.574)	(2.579.318)	(550.526)	(1.505.335)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(1.203.041)	(622.935)	(122.690)	(395.601)
Reeskont faiz giderleri	-	(154.178)	-	(112.571)
İlişkili taraflardan giderler	-	-	-	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-	(22.637)	-	(5.265)
Stok sayım farkları	(17.378)	-	(7.513)	-
Diğer giderler	(676.464)	(245.140)	(61.843)	(36.313)
Toplam	(12.492.101)	(57.041.121)	(2.406.963)	(28.953.538)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KKMH elde edilen gelir	59.034.244	-	54.957.373	-
İştirak hisse satış karı	-	1.650.000	-	-
KKMH (Not 7)	19.099.747	1.175.728	14.866.624	1.175.728
Duran varlık satış karları	721.898	1.457.820	721.898	1.306.502
Toplam	78.855.889	4.283.548	70.545.895	2.482.230

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	69.023.900	12.348.609	38.215.790	3.528.828
Adat faiz gelirleri	530.308	1.572.160	-	1.572.160
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	2.875	20.478.095	2.875	8.761.998
Toplam	69.557.083	34.398.864	38.218.665	13.862.986

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kredi faiz giderleri	(12.857.340)	(11.797.582)	(5.109.100)	(6.073.956)
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(6.815.844)	(13.657.598)	(573.856)	(4.136.038)
Banka komisyonu giderleri	(623.483)	(596.717)	(250.950)	(388.579)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(7.584)	(5.928)	(3.908)	-
Diğer finansman giderleri	(4.857.958)	(1.476.859)	(1.051.360)	(92.665)
Toplam	(25.162.209)	(27.534.684)	(6.989.174)	(10.691.238)

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

Grup'un bilanço'ya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bilanço'da		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(5.534.488)	(3.650.852)
Bilançodaki vergi karşılığı	(5.534.488)	(3.650.852)
Ertelenen vergi varlıkları	183.541.279	119.118.567
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(77.557.105)	(57.615.322)
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net	105.984.174	61.503.245

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	49.280.933	(2.800.306)
Toplam	49.280.933	(2.800.306)

Kurumlar vergisi

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

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

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2021: %25).

Ertelenmiş vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’tir (2021: %23)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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)	
	2023/3	2022	2023/3	2022
Beklenen kredi zararı karşılığı	(6.186.844)	(6.186.844)	1.546.711	1.271.625
Şüpheli alacak karşılığı	(1.564.381)	(2.215.759)	391.095	443.152
Stoklar üzerinde düzeltmeler	(10.737.786)	(8.251.295)	2.684.447	1.650.259
Diğer düzeltmeler	(10.772.235)	(609.830)	2.693.590	121.966
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	-	(1.970)	492	455
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(3.079.218)	(3.079.218)	769.805	615.844
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.428.399)	(3.217.049)	357.100	643.410
Dava karşılığı	(872.830)	(872.830)	218.208	174.566
Gider tahakkukları	(2.633.391)	(4.337.666)	658.348	867.533
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.200.511)	(19.816.776)	875.581	4.118.977
İndirilebilir geçmiş yıl zararı	4.093.600	4.093.600	4.093.600	4.093.600
7326 Matrah arttırımı vergi etkisi	(677.009.209)	(677.009.209)	169.252.302	105.117.180
Ertelenmiş vergi varlığı			183.541.279	119.118.567
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	227.690.642	227.690.642	(34.156.446)	(25.061.789)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	76.735.541	69.138.652	(19.183.885)	(14.117.551)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.493.036	-	(343.398)	-
Gelir tahakkukları	565	565	(142)	(113)
Gider tahakkuku	-	65.544	-	(13.109)
Diğer düzeltmeler	10.162.759	-	(2.540.690)	-
MDV değer artışı	113.773.570	113.773.570	(21.332.544)	(18.422.760)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(77.557.105)	(57.615.322)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)-net			105.984.174	61.503.245

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem net karı	492.898.355	210.385.720
Hisse adedi	204.449.465	204.449.465
Hisse başına kazanç (TL)	2,411	1,03

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

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un net borçlar/ toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar (Not 9)	130.102.154	179.069.687
Eksi Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(546.613.875)	(95.791.406)
Net borç	(416.511.721)	83.278.281
Toplam özkaynaklar	1.939.092.071	1.417.702.866
Kullanılan sermaye	1.522.580.350	1.500.981.147
Borç/ Özkaynak Oranı	(0,27)	0,06

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Yönetimi

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

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

Kredi riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2023	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.494.860	35.787.862	11.352.187	780.496	546.337.066
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.494.860	35.787.862	11.352.187	780.496	546.337.066
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)	-	(30.809.453)	-	(226.958)	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	30.809.453	-	226.958	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalarda ki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.510	163.301.263	52.159.005	2.886.436	95.641.539
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.510	163.301.263	52.159.005	2.886.436	95.641.539
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)	-	(30.409.420)	-	(226.958)	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	30.409.420	-	226.958	-
-Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Likidite riski yönetimi

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

30 Eylül 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	156.491.532	159.758.203	21.072.360	122.575.980	16.109.863
Finansal borçlar (Not 9)	130.102.154	133.368.825	-	117.258.962	16.109.863
Ticari borçlar (Not 8)	25.457.404	25.457.404	20.998.497	4.458.907	-
Diğer borçlar (Not 10)	931.974	931.974	73.863	858.111	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 ay içinde (I)	1-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	260.723.648	266.090.531	18.665.663	227.945.357	19.479.511
Finansal borçlar (Not 9)	179.069.687	184.436.570	-	164.957.059	19.479.511
Ticari borçlar (Not 8)	69.283.844	69.283.844	18.601.800	50.682.044	-
Diğer borçlar (Not 10)	12.370.117	12.370.117	63.863	12.306.254	-

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapmış olduğu ihracat ve ithalat bilgileri aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
İhracat	54.734.849	2.119.608	-	169.713.605	9.076.419	-
İthalat	-	-	-	17.619.315	942.295	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Döviz cinsinden varlıklar	577.427.468	97.443.900
Döviz cinsinden yükümlülükler	(82.299.757)	(126.157.284)
Net yabancı para pozisyonu	495.127.711	(28.713.384)

30 Eylül 2023	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	54.313	2.291	1.553.337
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	20.168.318	818.532	575.874.132
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.222.631	820.823	577.427.469
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)	20.222.631	820.823	577.427.469
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(2.407.763)	(437.096)	(78.602.124)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(127.371)	(3.697.633)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(127.371)	(3.697.633)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(2.407.763)	(564.467)	(82.299.757)
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	17.814.868	256.356	495.127.711
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	17.814.868	256.356	495.127.711

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	600.000	637.733	23.932.124
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.389	3.685.351	73.511.776
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	602.389	4.323.084	97.443.900
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari Borçlar	(21.102)	(24.083)	(874.659)
11. Finansal Yükümlülükler	(5.684.759)	(496.912)	(116.201.216)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(5.705.861)	(520.995)	(117.075.875)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(455.553)	(9.081.409)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(455.553)	(9.081.409)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(5.705.861)	(976.548)	(126.157.284)
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)	(5.103.472)	3.346.536	(28.713.384)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.103.472)	3.346.536	(28.713.384)

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2023

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	48.768.557	(48.768.557)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	48.768.557	(48.768.557)
AVRO'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	744.214	(744.214)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR net etki	744.214	(744.214)
Toplam	49.512.771	(49.512.771)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.542.625)	9.542.625
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki	(9.542.625)	9.542.625
AVRO'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	6.671.286	(6.671.286)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)		
6- AVRO net etki	6.671.286	(6.671.286)
Toplam	(2.871.338)	2.871.338

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Altı Aylık Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7 Ekim 2023 tarihinde İsrail ve Filistin ülkeleri arasında çıkan savaş nedeniyle yaşanan gelişmeler yakından takip edilmektedir. Şirket'in ilgili bölgelerde bir faaliyeti bulunmadığından finansal tablolarını etkileyecek bir durum söz konusu olmamıştır.

Grup, 6 Ekim 2023 tarihinde kuruluş tescili yapılan 4.000.000 TL sermayeli Arsan Hazır Beton Prefabrik Yapı İnşaat Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne kurucu ortak olarak % 40 oranında 1.600.000 TL hisse ile iştirak etmiştir.