

Rapor tarihi: 3 Temmuz 2023

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

**1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait bağımsız
denetimden geçmemiş konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide finansal durum tablosu.....	3-4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu.....	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8-65

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Kondolide Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	5	126.419.752	95.791.406
Finansal yatırımlar	7	39.435.931	58.025.039
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	6	20.201.465	2.510
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	8	110.194.559	163.301.263
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	481.773	2.807.561
Stoklar	11	106.499.267	174.622.449
Peşin ödenmiş giderler	12	3.784.490	2.691.999
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	954.283	3.650.852
Diğer dönen varlıklar	19	12.698.148	13.827.332
Toplam dönen varlıklar		420.669.668	514.720.411
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	6	53.776.803	52.159.005
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	128.577	78.875
Finansal yatırımlar	7	32.595.629	32.595.629
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	3	232.439.205	292.061.039
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	430.146.643	430.146.643
Maddi duran varlıklar	14	336.711.920	339.485.324
Maddi olmayan duran varlıklar	15	5.431.403	5.361.365
Ertelenmiş vergi varlığı	26	118.035.525	119.118.567
Toplam duran varlıklar		1.209.265.705	1.271.006.447
TOPLAM VARLIKLAR		1.629.935.373	1.785.726.858

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	9	114.359.883	149.684.282
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	9	9.591.659	9.905.894
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	20.423.793	18.601.800
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	8	26.126.983	50.682.044
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	63.863	63.863
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	10	2.334.167	12.306.254
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	15.851.589	13.331.344
Ertelenmiş gelirler	12	16.590.915	8.518.035
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	2.388.533	3.217.049
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.269.046	1.283.873
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	2.132.009	1.950.533
Kısa vadeli yükümlülükler		211.132.440	269.544.971
Finansal borçlar	9	6.666.667	10.398.102
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	9	7.205.866	9.081.409
Ertelenmiş gelirler	12	-	-
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	11.295.884	21.384.188
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	55.359.267	57.615.322
Uzun vadeli yükümlülükler		80.527.684	98.479.021
Ödenmiş sermaye	20	204.449.465	204.449.465
Geri alınmış payların satışından doğan (kayıplar)		(5.990.189)	(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	20	182.203.399	182.203.399
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	20	(207.739)	(6.458.421)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	15.580.973	15.580.973
Geçmiş yıllar karları		925.533.488	438.223.421
Net dönem karı/(zararı)		(78.895.602)	488.228.687
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.241.578.328	1.315.141.868
Kontrol gücü olmayan paylar		96.696.921	102.560.998
Toplam özkaynaklar		1.338.275.249	1.417.702.866
TOPLAM KAYNAKLAR		1.629.935.373	1.785.726.858

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	21	158.126.430	191.025.752
Satışların maliyeti (-)	21	(166.489.697)	(181.327.449)
Brüt kar		(8.363.267)	9.698.303
Genel yönetim giderleri (-)	22	(10.735.541)	(7.119.354)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(3.105.347)	(2.023.327)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(1.235.150)	(265.039)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	8.205.513	9.470.236
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(3.498.425)	(2.218.007)
Esas faaliyet karı		(18.732.217)	7.542.812
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-)	24	823.627	(5.588)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	3	(59.621.834)	16.931.533
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		(77.530.424)	24.468.757
Finansman gelirleri	25	2.643.630	17.773.989
Finansman giderleri (-)	25	(11.469.612)	(7.701.510)
Vergi öncesi kar		(86.356.406)	34.541.236
- Ertelenmiş vergi (gideri)	26	2.797.118	(2.159.141)
Dönem karı		(83.559.288)	32.382.095
Ana ortaklık payları		(78.895.602)	31.739.117
Kontrol gücü olmayan paylar		(4.663.686)	642.978
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(6.496.423)	(918.319)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	18	(8.120.529)	(1.147.899)
Ertelenmiş vergi geliri/(geliri)		1.624.106	229.580
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(90.055.711)	31.463.776
Hisse başına kazanç (TL)	27	(0,39)	0,16

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları (-)	Geri alınmış payların satışından doğan kazançlar / (kayıplar)	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Duran varlık yeniden değerlendirme	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme artış / azalışları	Özel fonlar	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
											Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar	
1 Ocak 2022	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	-	-	-	-	-	-	-	-	271.958.110	(271.958.110)	-	-	-	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	664.889	-	-	-	664.889	253.430	918.319	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(3.288.104)	(327.613)	-	-	-	-	-	-	(3.615.717)	-	(3.615.717)	
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	-	-	1.496.090	-	1.496.090	-	1.496.090	
Geçmiş yıl kar, zarar düzeltmesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.305.770)	-	(2.305.770)	(789.818)	(3.095.588)	
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.739.117	31.739.117	642.978	32.382.095	
31 Mart 2022	20	204.449.465	-	(11.781.382)	(1.423.080)	6.813.225	182.203.399	(2.433.941)	-	467.017.301	31.739.117	876.584.104	58.030.262	934.614.366
1 Ocak 2023	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)	-	-	-	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	6.250.682	-	-	-	6.250.682	-	6.250.682	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	-	-	1.446.132	-	1.446.132	(1.200.391)	245.741	
Geçmiş yıl kar, zarar düzeltmesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Yatırım indirimi stopajı	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.364.752)	-	(2.364.752)	-	(2.364.752)	
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(78.895.602)	(78.895.602)	(4.663.686)	(83.559.288)	
31 Mart 2023	20	204.449.465	-	(5.990.189)	(1.095.467)	15.580.973	182.203.399	(207.739)	-	925.533.488	(78.895.602)	1.241.578.328	96.696.921	1.338.275.249

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		(83.559.288)	31.739.117
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	14,15	4.251.230	3.201.948
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(25.394)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler		59.621.834	(10.355.325)
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	(828.516)	(982.718)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	25	-	(2.964.477)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(2.106.107)	(580.061)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	18	8.783.767	4.793.517
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		-	(2.305.770)
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	237.664	446.540
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		(1.173.013)	2.159.142
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	23	(87.424)	674.832
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı		(14.885.247)	25.826.745
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		32.670.084	4.801.814
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		68.210.606	(26.718.735)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		2.276.088	(59.846)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.092.491)	(2.288.711)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		1.129.184	(4.356.617)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(22.733.068)	26.868.830
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(9.972.087)	(74.120)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		8.072.880	(2.064.079)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		166.649	(7.134.297)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		2.520.245	690.544
Alınan faizler	25	2.106.107	580.061
Alınan temettüleri	3	-	(3.288.104)
Ödenen kıdem tazminatları	18	(11.551.862)	(477.217)
Vergi ödemeleri		2.696.569	1.276.417
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(2.119.011)	(14.367.439)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		57.494.646	(784.754)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı ortaklık kontrol kaybindan kaynaklanan net nakit			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.547.865)	(427.082)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		25.394	-
Türev Araçlardan Nakit Girişleri	12	18.589.108	(40.637.225)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(1.069.527)	15.716.689
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		15.997.110	(25.347.618)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		(1.617.798)	19.530.073
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(3.615.717)
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		(35.274.064)	51.535.857
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan nakit giriş, çıkışları		-	(698.356)
Ödenen faiz	25	(5.971.548)	(1.606.633)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(42.863.410)	65.145.224
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		30.628.346	39.012.852
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		95.791.406	43.013.912
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	126.419.752	82.026.764

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON YAPISI VE FAALİYET KONUSU

Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (“Arsan Tekstil”):

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 705’tir (31 Aralık 2022: 831).

Şirketi Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un BİST’deki fiili dolaşımdaki pay adedi 74.261.528, olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 36,32’dir (31 Aralık 2022: fiili dolaşımdaki pay adedi 74.947.468 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 36,65’tir).

Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 20 numaralı dipnottadır.

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

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

Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişkideki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un döneme ait konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı olarak hazırlanmıştır.

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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2022
Amerikan Doları	19,1532	18,6983	14,6458
Avro	20,8450	19,9349	16,3086

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı Ortaklıklar

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur. Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

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

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler (devamı)

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

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 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.

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme/Mahsup

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmış. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK’ nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup’ un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
2018 – 2020	
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*’nin yerini alacaktır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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.

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.

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 yaşanacağına 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 muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (devamı)

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

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

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

Maddi duran varlıklar

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar (devamı)

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

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımları

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralamalar

(1) Grup - kiracı olarak

Finansal Kiralama

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

Operasyonel Kiralama

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

(2) Grup - kiralyan olarak

Operasyonel Kiralama

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“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

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.

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.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

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

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

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

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

Temettü

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“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:

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin ertelenmiş vergi

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket’in 31 Mart 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
Akedaş Dağıtım	Türkiye	Elektrik Dağıtım		%27,50
Akedaş Perakende Satış	Türkiye	Elektrik Satış		%27,50
Armadaş:			31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar			1.230.329.025	1.326.566.139
Toplam yükümlülükler			(1.427.758.267)	(1.173.030.476)
Net varlıklar			(197.429.242)	153.535.663
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%39,10)			(77.194.834)	60.032.444
Akedaş Dağıtım:			31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar			2.244.698.738	2.119.400.593
Toplam yükümlülükler			(1.982.615.493)	(1.888.534.760)
Net varlıklar			262.083.245	230.865.833
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%27,50)			72.072.892	63.488.104
Akedaş Perakende Satış:			31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar			2.210.489.115	1.577.875.800
Toplam yükümlülükler			(1.589.166.421)	(1.212.447.690)
Net varlıklar			621.322.694	365.428.110
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%27,50)			170.863.741	100.492.730
			1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler			292.061.039	160.371.266
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar			(59.621.834)	16.931.533
- İştirak temettü gelirleri			-	(3.288.104)
31 Mart itibarıyla bakiyeler			232.439.205	174.014.695

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölümler, Grup’un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla “Tekstil” ve “Turizm” bölümü olarak izlenmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Mart 2023	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve düzeltilmeler	Toplam
Hasılat	154.164.351	3.969.348	(7.269)	158.126.430
Satışların maliyeti (-)	(163.503.590)	(4.058.876)	1.072.769	(166.489.697)
Brüt kar	(9.339.239)	(89.528)	1.065.500	(8.363.267)
Genel yönetim giderleri (-)	(10.172.584)	(562.957)	-	(10.735.541)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.916.932)	(188.415)	-	(3.105.347)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.235.150)	-	-	(1.235.150)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	8.942.360	435.769	(1.172.616)	8.205.513
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(3.486.404)	(12.021)	-	(3.498.425)
Esas faaliyet karı	(18.207.949)	(417.152)	(107.116)	(18.732.217)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	997.566	194.545	(368.484)	823.627
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	(59.621.834)	-	-	(59.621.834)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	(76.832.217)	(222.607)	(475.600)	(77.530.424)
Finansman gelirleri	2.298.706	344.924	-	2.643.630
Finansman giderleri (-)	(11.331.227)	(138.385)	-	(11.469.612)
Vergi öncesi kar	(85.864.738)	(16.066)	(475.600)	(86.356.406)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	2.928.980	(131.863)	-	2.797.118
Dönem karı	(82.935.758)	(147.929)	(475.600)	(83.559.288)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

Raporlanabilir bölümler, Grup’un üst yönetimi tarafından faaliyet grupları ile ilgili stratejik kararların alınmasında ve performans takibi amacıyla “Tekstil” ve “Turizm” bölümü olarak izlenmektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Mart 2022	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve düzeltilmeler	Toplam
Hasılat	197.267.497	2.610.542	(8.852.287)	191.025.752
Satışların maliyeti (-)	(187.391.189)	(2.788.547)	8.852.287	(181.327.449)
Brüt kar	9.876.308	(178.005)	-	9.698.303
Genel yönetim giderleri (-)	(6.692.353)	(427.001)	-	(7.119.354)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.630.286)	(77.729)	684.688	(2.023.327)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(265.039)	-	-	(265.039)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	32.265.593	141.736	(22.937.093)	9.470.236
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(24.148.130)	(322.282)	22.252.405	(2.218.007)
Esas faaliyet karı	8.406.093	(863.281)	-	7.542.812
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.615.717	-	(3.615.717)	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	(5.588)	-	(5.588)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	16.931.533	16.931.533
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	12.021.810	(868.869)	13.315.816	24.468.757
Finansman gelirleri	16.307.276	1.466.713	-	17.773.989
Finansman giderleri (-)	(7.598.342)	(103.168)	-	(7.701.510)
Vergi öncesi kar	20.730.744	494.676	13.315.816	34.541.236
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(2.370.014)	210.873	-	(2.159.141)
Dönem karı	18.360.730	705.549	13.315.816	32.382.095

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	313.755	149.867
Bankalar:		
- Vadeli mevduatlar		
<i>TL</i>	3.039.382	58.968
<i>ABD Doları</i>	32.904.330	70.076.086
- Vadesiz mevduatlar		
<i>TL</i>	25.758.768	11.445.298
<i>Avro</i>	21.527.644	10.416.768
<i>ABD Doları</i>	42.763.798	3.358.128
Diğer	112.075	286.291
Toplam	126.419.752	95.791.406

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	13.593.534	2.510
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz A.Şb.	6.607.930	
Toplam	20.201.465	2.510

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	143.098	-
Toplam	143.098	-

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	53.776.803	52.159.005
Toplam	53.776.803	52.159.005

b) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.	13.815.863	12.643.750
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	6.607.930	5.958.050
Toplam	20.423.793	18.601.800

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Serdar Bilgili	63.863	63.863
Toplam	63.863	63.863

c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar:

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

1 Ocak - 31 Mart 2023								
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri	İştirak Hisse Alımı
Armadaş	5.630.849	-	-	351.500	-	530.308	992.035	-
Farsan	179.180	393.878	-	-	-	-	-	-
Akedaş Edaş	-	-	-	-	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	12.556.942	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	18.366.971	393.878		351.500		530.308	992.035	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar: (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2022									
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri	İştirak Hisse Alımı	
Armadaş	38.049.009	2.520	-	136.000	-	581.422	4.783.855	-	-
Farsan	184.320	-	-	-	9.000	-	-	-	-
Akedaş									
Edaş	558.017	1.144	-	-	-	-	-	-	-
Akedaş									
Epsaş	916.623	-	-	-	-	-	-	-	-
Arbil	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	39.707.969	3.664	-	136.000	9.000	581.422	4.783.855	-	-

Üst yönetime 2023 ve 2022 yılları içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	1.140.243	1.124.266
Toplam	1.140.243	1.124.266

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	27.329.797	36.715.575
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	20.201.465	2.510
Alacak senetleri	82.864.357	126.283.822
Şüpheli ticari alacaklar	30.458.259	30.409.420
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(30.458.259)	(30.409.420)
Gelir tahakkukları	405	301.866
Toplam	130.396.024	163.303.773

(*) Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, Grup avukatından alınan bilgilere istinaden ayrılmıştır. 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(DEVAMI)

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış bilançosu	30.220.596	30.220.596
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	265.562	261.845
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (not 23)	(27.899)	(10.729)
Kapanış bilançosu	30.458.259	30.471.712

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	26.126.983	50.682.044
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	20.423.793	18.601.800
Toplam	46.550.776	69.283.844

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası krediler	105.099.986	74.583.000
Kredi faiz tahakkukları	6.750.684	5.366.883
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.509.213	69.734.399
Finansal kiralama borçları		
- Avro	10.146.369	10.538.710
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(554.710)	(632.816)
Kısa vadeli finansal borçlar	123.951.542	159.590.176
Türk Lirası krediler	6.666.667	10.398.102
Finansal kiralama borçları		
- Avro	7.365.408	9.329.828
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(159.542)	(248.419)
Uzun vadeli finansal borçlar	13.872.533	19.479.511
Toplam finansal borçlar	137.824.075	179.069.687

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	14,12%	42.170.799	42.170.799
USD	15,58%	4.118.654	78.855.751
Toplam kredi borçları			121.026.550

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 1 yıldan kısa olan kısım	123.951.542	159.590.176
2 - 3 yıl arası	9.650.311	13.908.665
3 - 4 yıl arası	2.222.222	2.570.846
4 - 5 yıl arası	2.000.000	2.000.000
5 yıl ve üstü	-	1.000.000
Toplam finansal borç	137.824.075	179.069.687

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar	194.646	2.510.655
Verilen depozito ve teminatlar	287.127	286.997
Personelden alacaklar	-	9.909
Şüpheli diğer alacaklar	226.958	226.958
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(226.958)	(226.958)
Toplam	481.773	2.807.561

Şüpheli diğer alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	53.776.803	52.159.005
Verilen depozito ve teminatlar	128.577	78.875
Toplam	53.905.380	52.237.880

b) Diğer borçlar

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	63.863	63.863
Diğer borçlar	2.334.167	12.306.254
Toplam	2.398.030	12.370.117

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 10 - STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	45.379.130	71.998.417
Yarı mamuller	66.518	14.496.775
Mamuller	54.767.587	82.620.641
Ticari mallar	210.363	714.811
Diğer stoklar	14.921.923	13.725.483
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(8.846.254)	(8.933.678)
Toplam	106.499.267	174.622.449

Stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış bilançosu	8.933.678	4.138.392
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	(87.424)	674.832
Kapanış bilançosu	8.846.254	4.813.224

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	2.599.904	1.314.099
Verilen sipariş avansları	1.046.861	1.285.372
İş avansları	137.725	92.528
Toplam	3.784.490	2.691.999

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	16.590.915	8.518.035
Toplam	16.590.915	8.518.035

NOT 12 - FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	39.435.931	58.025.039
Toplam	39.435.931	58.025.039

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı %17’dir.

31 Mart 2023

	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Kur farkları	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	38.637.698	757.585	40.648	39.435.931
Toplam	38.637.698	757.585	40.648	39.435.931

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 12 - FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	31 Mart 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 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla değeri	430.146.643	288.082.666
Değer artışı	-	-
Dönem amortisman gideri (-)	-	-
31 Mart itibarıyla değeri	430.146.643	288.082.666

31 Mart 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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

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

Gayrimenkul adı	31 Mart 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

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değerleme	31 Mart 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	571.124	-	-	-	288.341.745
Taşıtlar	3.791.037	-	(66.081)	-	-	3.724.956
Demirbaşlar	13.642.267	303.040	-	-	-	13.945.307
Yapılmakta olan yatırımlar	-	593.155	-	-	-	593.155
Özel maliyetler	5.809.130	-	-	-	-	5.809.130
	591.237.630					592.638.868
<u>Birikmiş amortismanlar</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	384.269	3.491	-	-	-	387.760
Binalar	28.507.518	890.821	-	-	-	29.398.339
Tesis, makine ve cihazlar	206.319.598	2.993.975	-	-	-	209.313.574
Taşıtlar	2.491.686	91.114	(66.081)	-	-	2.516.719
Demirbaşlar	9.385.153	207.733	-	-	-	9.592.886
Özel maliyetler	4.664.082	53.589	-	-	-	4.717.671
	251.752.306					255.926.948
Net Defter Değeri	339.485.324					336.711.920

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer artışı	31 Mart 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	96.836	-	-	-	239.627.374
Taşıtlar	2.733.534	-	-	-	-	2.733.534
Demirbaşlar	11.741.015	321.096	-	-	-	12.062.111
Yapılmakta olan yatırımlar	27.777	-	-	-	-	27.777
Özel maliyetler	5.754.802	9.150	-	-	-	5.763.952
	540.012.241					540.439.323
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	369.708	3.654	-	-	-	373.362
Binalar	24.944.247	911.818	-	-	-	25.856.065
Tesis, makine ve cihazlar	199.531.621	1.809.622	-	-	-	201.341.243
Taşıtlar	2.274.226	49.959	-	-	-	2.324.185
Demirbaşlar	8.751.236	206.278	-	-	-	8.957.514
Özel maliyetler	4.451.914	210.781	-	-	-	4.662.695
	240.322.952					243.515.064
Net Defter Değeri	299.689.289					296.924.259

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 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	80.545	-	225.878
	5.898.849			5.979.394

Birikmiş amortismanlar (-)

Haklar	422.014	5.672	-	427.685
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	115.470	4.836	-	120.306
	537.484			547.991

Net Defter Değeri

5.361.365

5.431.403

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	448.785	-	-	448.785
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.293.426	-	-	5.293.426
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	145.333			145.333
	5.887.544			5.887.544

Birikmiş amortismanlar (-)

Haklar	415.544	5.520	-	421.064
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	102.523	4.316	-	106.839
	518.067			527.903

Net Defter Değeri

5.369.477

5.359.641

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satılan mamul maliyeti	2.630.535	2.867.769
Genel yönetim giderleri (not 22)	1.620.695	334.179
Toplam	4.251.230	3.201.948

NOT 16 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	49.180.668	58.748.203
- İpotekler*	47.500.000	47.500.000
- Verilen teminat mektubu	1.680.668	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**	799.983.838	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	799.983.838	794.301.431
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		-
Toplam	849.164.506	853.049.634

* 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).

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 16 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (Devamı)

**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 (239.253.156 TL karşılığı) olmak üzere toplam 799.983.838 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 31 Mart 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar ve prim tahakkukları	11.242.984	7.465.773
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.608.605	5.865.571
Toplam	15.851.589	13.331.344

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	2.388.533	3.217.049
Toplam	2.388.533	3.217.049

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	3.217.049	4.001.010
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	(828.516)	(982.718)
Kapanış bakiyesi	2.388.533	3.018.292

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	10.495.564	21.384.188
Toplam	10.495.564	21.384.188

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,80 enflasyon ve %21 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,60 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 14.371,40 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bilançosu	21.384.188	6.262.619
Faiz maliyeti	4.170.922	3.478.367
Hizmet maliyeti	4.612.845	1.315.150
Yıl içerisindeki ödemeler (-)	(11.551.862)	(477.217)
Aktüeryal kazançlar/ kayıplar	(8.120.529)	(1.147.899)
Kapanış bilançosu	10.495.564	9.431.020

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	1.269.046	1.101.039
Yıl içerisinde iptal edilen karşılık (-) (not 23)	-	-
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı (not 23)	-	-
Kapanış bakiyesi	1.269.046	1.101.039

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	12.322.723	13.467.390
Personel avansları	375.425	359.942
Toplam	12.698.148	13.827.332

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	2.061.224	1.839.422
Diğer yükümlülükler	70.785	111.111
Toplam	2.132.009	1.950.533

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	31 Mart 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
Sermaye		204.449.465		204.449.465
Sermaye düzeltmesi farkları		-		-
Ödenmiş Sermaye		204.449.465		204.449.465

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış 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.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	15.580.973	15.580.973
Toplam	15.580.973	15.580.973

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	207.739	(6.458.421)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	207.739	(6.458.421)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	120.075.618	147.391.868
Yurtdışı satışlar	37.311.891	36.096.743
Diğer gelirler	1.771.495	8.515.343
Satış iadeleri (-)	(858.074)	(978.202)
Satış iskontoları (-)	-	-
Diğer indirimler (-)	(174.500)	-
Hasılat	158.126.430	191.025.752
Satılan mamuller maliyeti (-)	(161.592.092)	(176.503.205)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	-	(555.342)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(3.502.251)	(4.268.902)
Diğer satışların maliyeti (-)	(1.395.354)	-
Satışların Maliyeti	(166.489.697)	(181.327.449)
Brüt kar	(8.363.267)	9.698.303

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	(4.162.322)	(2.425.057)
Amortisman giderleri	(1.620.695)	(334.179)
Vergi, resim ve harçlar	(1.535.237)	(1.259.291)
Sigorta Giderleri	(888.342)	(410.490)
Danışmanlık Giderleri	(762.942)	(560.587)
Kira giderleri	(640.925)	(24.868)
Ofis giderleri	(313.780)	(617.130)
Araç giderleri	(446.085)	(343.919)
Bağış ve yardımlar	(100.000)	-
Seyahat giderleri	(25.626)	(16.252)
Bakım ve onarım giderleri	(18.144)	(14.652)
Temsil ve ağırlama giderleri	(4.669)	(120.999)
Yönetim kurulu ücret giderleri	-	(167.056)
Enerji giderleri	-	(120.389)
Nakliye giderleri	-	(8.082)
Diğer giderler	(216.774)	(696.403)
Toplam	(10.735.541)	(7.119.354)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Nakliye giderleri	(1.044.800)	(1.343.757)
Personel giderleri	(862.460)	(504.490)
Kira giderleri	(783.750)	-
Fuar katılım giderleri	(170.953)	-
Gümrükleme giderleri	(72.196)	-
Sigorta Giderleri	(18.915)	-
Araç giderleri	(18.411)	(13.725)
Ofis giderleri	(16.249)	(18.971)
Seyahat giderleri	-	(35.736)
Temsil ve ağırlama giderleri	-	(26.153)
Diğer giderler	(117.613)	(80.495)
Toplam	(3.105.347)	(2.023.327)

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	5.453.638	5.569.914
Kira gelirleri	978.215	656.837
Hurda satış gelirleri	530.917	2.068.886
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü	476.865	-
Vergi geliri	168.584	839.233
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	27.899	10.729
Komisyon gelirleri	24.678	-
Sigorta hasar gelirleri	10.726	31.035
Reeskont faiz gelirleri	-	186.049
Diğer gelirler	533.991	107.553
Toplam	8.205.513	9.470.236

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER (DEVAMI)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Komisyon giderleri	(2.157.900)	(925.320)
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(376.550)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(265.562)	(261.845)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(87.424)	(674.832)
Reeskont faiz giderleri	-	(186.049)
Çalışılmayan dönem giderleri	-	(87.546)
Dava karşılığı giderleri	-	(60.772)
Diğer giderler	(610.989)	(21.643)
Toplam	(3.498.425)	(2.218.007)

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kur korumalı mevduat gelirleri	798.233	-
Maddi duran varlık satış karları	25.394	-
Toplam	823.627	-

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	2.106.107	580.061
Adat faiz gelirleri	530.308	581.422
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	7.215	13.648.029
Kur korumalı mevduat hesabı gelirleri	-	2.964.477
Toplam	2.643.630	17.773.989

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (DEVAMI)

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kredi faiz giderleri	(5.971.548)	(1.606.633)
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(776.640)	(4.575.041)
Banka komisyonu giderleri	(106.057)	(198.758)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(2.521)	(5.928)
Diğer finansman giderleri	(4.612.846)	(1.315.150)
Toplam	(11.469.612)	(7.701.510)

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Bilanço'da</u>		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(954.283)	(3.650.852)
Bilançodaki vergi karşılığı	(954.283)	(3.650.852)
Ertelenen vergi varlıkları	118.035.525	119.118.567
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(55.359.267)	(57.615.322)
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net	62.676.258	61.503.245

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	2.797.118	(2.159.141)
	2.797.118	(2.159.141)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2022: %20).

Ertelenmiş vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dür (2022: %20).

31 Mart 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)	
	2023/1	2022	2023/1	2022
Beklenen kredi zararı karşılığı	(6.186.844)	(6.186.844)	1.237.369	1.271.625
Şüpheli alacak karşılığı	(2.188.888)	(2.215.759)	437.775	443.152
Stoklar üzerinde düzeltmeler	(9.323.119)	(8.251.295)	1.864.624	1.650.259
Aktifleştirilmiş giderler	(613.695)	(609.830)	159.994	121.966
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	(1.970)	(1.970)	455	455
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(3.079.218)	(3.079.218)	615.843	615.844
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.388.533)	(3.217.049)	477.707	643.410
Dava karşılığı	(872.830)	(872.830)	174.566	174.566
Gider tahakkukları	(6.743.146)	(4.337.666)	1.348.629	867.533
Kıdem tazminatı karşılığı	(10.262.395)	(19.816.776)	2.507.783	4.118.977
İndirilebilir geçmiş yıl zararı	(17.798.262)	(17.798.262)	4.093.600	4.093.600
7326 Matrah arttırımı vergi etkisi	(677.009.209)	(677.009.209)	105.117.180	105.117.180
Ertelenmiş vergi varlığı			118.035.525	119.118.567
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	227.690.642	227.690.642	(25.061.789)	(25.061.789)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	54.426.572	69.138.652	(11.751.803)	(14.117.551)
Gelir tahakkukları	565	565	(113)	(113)
Gider tahakkuku		65.544		(13.109)
Kıdem tazminatı karşılığı	533.923	-	(122.802)	-
MDV değer artışı	113.773.570	113.773.570	(18.422.760)	(18.422.760)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(55.359.267)	(57.615.322)
Ertelenmiş vergi varlığı-net			62.676.258	61.503.245

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 27 - PAY BAŞINA KAR / ZARAR

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem net karı/(zararı)	(78.895.602)	31.739.117
Hisse adedi	204.449.465	204.449.465
Hisse başına kazanç (TL)	(0,386)	0,16

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. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup'un genel stratejisi 2022 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar (Not 9)	137.824.075	179.069.687
Eksi Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(126.419.752)	(95.791.406)
Net borç	11.404.323	83.278.281
Toplam özkaynaklar	1.338.275.249	1.417.702.866
Kullanılan sermaye	1.349.679.572	1.500.981.147
Borç/ Özkaynak Oranı	0,01	0,06

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“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. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	20.150.306	110.194.559	53.776.803	610.350	126.105.997
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.150.306	110.194.559	53.776.803	610.350	126.105.997
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)	-	(30.458.259)	-	(226.958)	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	30.458.259	-	226.958	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
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	-	-	-	-	-

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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

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.

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

31 Mart 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	186.772.881	193.523.565	20.487.656	159.163.376	13.872.533
Finansal borçlar (Not 8)	137.824.075	144.574.759	-	130.702.226	13.872.533
Ticari borçlar (Not 7)	46.550.776	46.550.776	20.423.793	26.126.983	-
Diğer borçlar (Not 9)	2.398.030	2.398.030	63.863	2.334.167	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (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	-

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

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:

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur Riski (devamı)

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

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
İhracat	37.400.638	1.952.710	-	169.713.605	9.076.419	-
İthalat	-	-	-	17.619.315	942.295	-

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Döviz cinsinden varlıklar	97.195.772	97.443.900
Döviz cinsinden yükümlülükler	(89.375.400)	(126.157.284)
Net yabancı para pozisyonu	7.820.372	(28.713.384)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur Riski (devamı)

31 Mart 2023	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	3.952.164	1.034.878	97.195.772
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.952.164	1.034.878	97.195.772
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)	3.952.164	1.034.878	97.195.772
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(3.790.759)	(461.091)	(9.591.659)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(3.790.759)	(461.091)	(82.169.534)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(346.401)	(7.205.866)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(346.401)	(7.205.866)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(3.790.759)	(807.492)	(89.375.400)
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)	161.405	227.387	7.820.372

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur Riski (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)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur Riski (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'lık artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'lık oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'lık kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2023	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	309.025	(309.025)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	309.025	(309.025)
AVRO'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	473.012	(473.012)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	473.012	(473.012)
Toplam	782.037	(782.037)

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

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.