

Rapor tarihi: 10 Mayıs 2022

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

**1 Ocak - 31 Mart 2022 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	8-6

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla****Kondolide Finansal Durum Tablosu**

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	5	82.026.763	43.013.912
Finansal Yatırımlar	12	43.601.702	-
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	7	105.854.695	111.289.098
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	9	356.913	304.792
Stoklar	10	96.133.204	70.089.301
Peşin ödenmiş giderler	11	3.703.831	1.415.120
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	380.911	1.657.328
Diğer dönen varlıklar	19	8.732.660	4.376.043
Toplam dönen varlıklar		340.790.679	232.145.594
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	6	41.385.500	60.915.567
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	9	69.575	61.850
Finansal yatırımlar	12	21.245.629	21.245.629
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar	3	174.014.695	160.371.266
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	288.082.666	288.082.666
Maddi duran varlıklar	14	296.924.259	299.689.289
Maddi olmayan duran varlıklar	15	5.359.641	5.369.477
Ertelenmiş vergi varlığı	26	13.744.240	14.527.850
Toplam duran varlıklar		840.826.205	850.263.594
TOPLAM VARLIKLAR		1.181.616.884	1.082.409.188

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	8	86.422.823	32.521.377
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	8	9.862.954	10.213.224
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	16.399.671	10.634.699
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	45.223.020	24.305.212
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	6	63.863	63.863
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	9	1.857.535	1.931.649
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	8.167.265	7.476.721
Ertelenmiş gelirler	11	4.692.574	6.752.178
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	3.018.292	4.001.010
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	1.101.039	7.515.700
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.903.283	2.622.919
Kısa vadeli yükümlülükler		178.712.319	108.038.552
Finansal borçlar	8	14.027.744	17.999.966
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8	13.754.855	14.102.941
Ertelenmiş gelirler	11	-	4.475
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	9.431.020	6.262.619
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	31.076.580	29.471.468
Uzun vadeli yükümlülükler		68.290.199	67.841.469
Ödenmiş sermaye	20	204.449.465	204.449.465
Geri alınmış payların satışından doğan (kayıplar)		(11.781.382)	(8.493.278)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(1.423.080)	(1.095.467)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		182.203.399	182.203.399
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm (kayıpları)	20	(2.433.941)	(3.098.830)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	6.813.225	6.813.225
Geçmiş yıllar karları		467.017.301	195.868.871
Net dönem karı		31.739.117	271.958.110
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		876.584.104	848.605.495
Kontrol gücü olmayan paylar		58.030.262	57.923.672
Toplam özkaynaklar		934.614.366	906.529.167
TOPLAM KAYNAKLAR		1.181.616.884	1.082.409.188

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	21	191.025.752	88.477.710
Satışların maliyeti (-)	21	(181.327.449)	(75.610.943)
Brüt kar		9.698.303	12.866.767
Genel yönetim giderleri (-)	22	(7.119.354)	(7.019.173)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(2.023.327)	(1.539.089)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(265.039)	(101.926)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	9.470.236	24.602.953
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(2.218.007)	(8.906.396)
Esas faaliyet karı		7.542.812	19.903.136
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-)	24	(5.588)	3.181.944
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	3	16.931.533	20.536.811
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		24.468.757	43.621.891
Finansman gelirleri	25	17.773.989	1.142.036
Finansman giderleri (-)	25	(7.701.510)	(4.764.627)
Vergi öncesi kar		34.541.236	39.999.300
- Ertelenmiş vergi (gideri)	26	(2.159.141)	1.196.425
Dönem karı		32.382.095	41.195.725
Ana ortaklık payları		31.739.117	40.645.919
Kontrol gücü olmayan paylar		642.978	549.806
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(918.319)	2.450.998
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	18	(1.147.899)	3.142.305
Ertelenmiş vergi geliri/(geliri)		229.580	(691.307)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		31.463.776	43.646.723
Hisse başına kazanç (TL)	27	0,16	0,48

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler														
			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	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar	
Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları (-)												
1 Ocak 2021	84.690.000	10.442.116	(8.493.278)	(4.350.812)	5.693.593	91.749.868	(401.084)	5.300.159	200.940.695	111.510.900	497.082.157	25.938.726	523.020.883	
Transferler	68.310.000	(10.442.116)	-		(2.481.397)	-		(5.300.159)	61.424.572	(111.510.900)	-		-	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	-	-	-	-	2.104.762				2.104.762		2.104.762	
Geçmiş yıllar kar, zarar düzeltmesi	-	-	-	-	-	-			(43.647)		(43.647)		(43.647)	
Konsolidasyondan çıkış etkisi	-	-	-	-	-	-								
Azınlık payları	-	-	-	-	-	-	77.749		37.188		114.937	199.876	314.813	
Diğer değişiklik nedeniyle artış	-	-	-	3.255.345	-	-					3.255.345		3.255.345	
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-				40.645.919	40.645.919	549.806	41.195.725	
31 Mart 2021	20	153.000.000	-	(8.493.278)	(1.095.467)	3.212.196	91.749.868	1.781.427	-	262.358.808	40.645.919	543.159.473	26.688.408	569.847.881
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

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		31.739.117	40.645.919
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	14,15	3.201.948	2.603.084
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	-	(3.181.944)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler		(10.355.325)	11.491.536
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	18	(982.718)	743.431
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	25	(2.964.477)	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(580.061)	(608.056)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	18	4.793.517	4.826.129
Geçmiş yıl kar/zarar değişimi ile ilgili düzeltmeler		(2.305.770)	(43.647)
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	446.540	1.874.814
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	-	(408.590)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		2.159.142	(1.165.002)
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	23	674.832	256.228
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı		25.826.745	57.033.902
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		4.801.814	7.490.657
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(26.718.735)	(12.103.617)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(59.846)	(567.431)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.288.711)	(3.398.925)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(4.356.617)	(791.999)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		26.868.830	3.186.360
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(74.120)	146.292
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.064.079)	3.401.486
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.134.297)	262.359
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		690.544	2.113.672
Alınan faizler	25	580.061	608.056
Alınan temettüpler	3	(3.288.104)	-
Ödenen kıdem tazminatları	18	(477.217)	(299.166)
Vergi ödemeleri		1.276.417	(69.680)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(14.367.439)	3.773.728
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(784.754)	60.785.694
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı ortaklıklar, iştirakler sermaye artışı ve finansal varlık alımı amacıyla kullanılan net nakit			
Bağlı ortaklık kontrol kaybından kaynaklanan net nakit			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(427.082)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	2.905.549
Türev Araçlardan Nakit Girişleri	12	(40.637.225)	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		15.716.689	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(25.347.618)	2.905.549
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		19.530.073	(15.801.759)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.615.717)	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		51.535.857	1.782.820
Finansal borçödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(2.843.750)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan nakit giriş, çıkışları		(698.356)	91.908
Ödenen faiz	25	(1.606.633)	(2.185.580)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		65.145.224	(18.956.361)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		39.012.852	44.734.882
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		43.013.912	68.294.886
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	82.026.764	113.029.768

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 775’tir (31 Aralık 2021: 870).

Şirketi Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un BİST’deki fiili dolaşımdaki pay adedi 85.067.901,58, olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 41,6’dır (31 Aralık 2021: fiili dolaşımdaki pay adedi 64.344.153 olup, fiili dolaşımdaki pay oranı yüzde 40,05’dir).

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 20 numaralı dipnottadır.

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

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Arsan Dokuma”)	Tekstil	%83,48	%83,48
Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Arman Tekstil”)	Tekstil,Yatırım,Turizm	%50	%50

Arsan Dokuma Boya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

Arman Tekstil Turizm Yatırım ve Dış Ticaret Anonim Şirketi:

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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.

İştirakler	Faaliyet Alanı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi (“Armadaş”)	Doğalgaz Dağıtımı	%39,10	%39,10
Akedaş Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi (“Akedaş EDAŞ”)	Elektrik Dağıtımı	%27,50	%27,50
Akedaş Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi (“Armadaş”)	Elektrik Satışı	%27,50	%27,50

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

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

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

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

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

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

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

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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

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

Konsolide finansal tablolar, KGK 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 baz alınarak 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 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2021
Amerikan Doları	14,6458	13,3290	8,3260
Avro	16,3086	15,0867	9,7741

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 2022 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 alınır. 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.

31 Mart 2022 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 2022 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 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.

31 Mart 2022 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.

31 Mart 2022 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 2022 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.

31 Mart 2022 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 belirlememeleri 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 kullanılabileceği 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 muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır.

31 Mart 2022 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 değişiklik “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 2022 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 2022 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 2022 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 öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

Stoklar

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. 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 2022 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 değerinin 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 değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022 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 olamı 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 oluştuğu 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 2022 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 - kiralayan olarak

Operasyonel Kiralama

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

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.

31 Mart 2022 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.

31 Mart 2022 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:

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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:

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

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

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

Temettü

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

Nakit Akış Tablosu

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

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 2022 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.

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlere ilişkin gideri 31 Aralık 2021 tarihi için 128.000 TL'dir.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

			Sermayedeki pay oranı	
İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	2022	2021
Armadaş	Türkiye	Doğalgaz Dağıtım	%39,10	%39,10
Akedaş Dağıtım	Türkiye	Elektrik Dağıtım	%27,50	%27,50
Akedaş Perakende Satış	Türkiye	Elektrik Satış	%27,50	%27,50
Armadaş:			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar			812.870.348	633.373.206
Toplam yükümlülükler			(799.260.769)	(633.895.742)
Net varlıklar			13.609.579	(522.536)
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%39,10)			5.321.345	(204.312)
Akedaş Dağıtım:			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar			1.515.666.458	1.138.402.774
Toplam yükümlülükler			(1.131.816.222)	(914.504.317)
Net varlıklar			383.850.236	223.898.457
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%27,50)			105.558.815	61.572.076
Akedaş Perakende Satış:			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar			1.025.901.838	591.462.669
Toplam yükümlülükler			(316.094.393)	(524.572.638)
Net varlıklar			709.807.445	66.890.031
İştirakin net varlıklarda Grup'un payı (%27,50)			195.197.047	18.394.759
			1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla bakiyeler			160.371.266	65.752.977
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar			16.931.533	20.536.811
- İştirak temettü gelirleri			(3.288.104)	(32.028.347)
31 Mart itibarıyla bakiyeler			174.014.695	54.261.441

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022 tarihi itibarıyla Grup’un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Mart 2022	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve düzeltmeler	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 2022 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 2021 tarihi itibarıyla Grup’un üst yönetimine sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Mart 2021	Tekstil	Turizm	Eleminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Hasılat	98.679.919	1.141.510	(11.343.719)	88.477.710
Satışların maliyeti (-)	(85.967.774)	(986.888)	11.343.719	(75.610.943)
Brüt kar	12.712.145	154.622	-	12.866.767
Genel yönetim giderleri (-)	(6.736.977)	(282.196)	-	(7.019.173)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.626.464)	(18.725)	106.100	(1.539.089)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(101.926)	-	-	(101.926)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24.330.788	378.265	(106.100)	24.602.953
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(8.889.862)	(16.534)	-	(8.906.396)
Esas faaliyet karı	19.687.704	215.432	-	19.903.136
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	35.210.291	-	(32.028.347)	3.181.944
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karından/(zararından) paylar	-	-	20.536.811	20.536.811
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	54.897.995	215.432	(11.491.536)	43.621.891
Finansman gelirleri	1.162.686	99.185	(119.835)	1.142.036
Finansman giderleri (-)	(4.830.525)	(53.937)	119.835	(4.764.627)
Vergi öncesi kar	51.230.156	260.680	(11.491.536)	39.999.300
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	1.195.548	877	-	1.196.425
Dönem karı	52.425.704	261.557	(11.491.536)	41.195.725

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	115.132	75.406
Bankalar:		
- Vadeli mevduatlar	56.922.717	22.174.230
<i>TL</i>	5.662.417	2.358.221
<i>Avro</i>	-	-
<i>ABD Doları</i>	51.260.300	19.816.009
- Vadesiz mevduatlar	24.705.099	20.623.393
<i>TL</i>	5.803.122	606.538
<i>Avro</i>	1.141.750	4.451.779
<i>ABD Doları</i>	17.760.227	15.565.076
Mevduat faiz gelirleri	1.452	8.525
Diğer (*)	282.363	132.358
Toplam	82.026.763	43.013.912

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	41.385.500	60.915.567
Toplam	41.385.500	60.915.567

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)**b) İlişkili taraflara borçlar:***İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	15.817.867	8.838.833
Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş.	407.658	1.795.866
Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş.	174.146	-
Toplam	16.399.671	10.634.699

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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 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	-

1 Ocak - 31 Mart 2021								
	Alımlar	Satışlar	Temettü geliri	Kira geliri	Kira gideri	Vade farkı geliri	Kur farkı geliri	Kur farkı gideri
Armadaş	6.791.365	10.952	-	114.000	-	533.980	-	4.596.662
Farsan	85.230	-	-	-	9.000	-	-	-
Akedaş Edaş	393.317	17.014	21.150.000	-	-	-	-	-
Akedaş Epsaş	183.181	-	10.878.347	-	-	-	-	-
Arbil	-	-	-	-	-	138.704	-	-
Toplam	7.453.093	27.966	32.028.347	114.000	9.000	672.684	-	4.596.662

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2022 ve 2021 yılları içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	1.124.266	775.599
Toplam	1.124.266	775.599

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	35.515.054	13.494.037
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 6)	-	-
Alacak senetleri	76.476.879	91.380.400
Şüpheli ticari alacaklar	24.284.868	30.220.596
Gelir tahakkukları	49.606	6.414.661
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	-	-
Eksi : Şüpheli ticari alacak karşılığı	(30.471.712)	(30.220.596)
Toplam	105.854.695	111.289.098

(*) Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, Grup avukatından alınan bilgilere istinaden ayrılmıştır. 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bilançosu	30.220.596	28.177.211
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	261.845	1.902.800
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (not 23)	(10.729)	(27.986)
Kapanış bilançosu	30.471.712	30.052.025

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(DEVAMI)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	45.223.020	24.305.212
İlişkili taraflara ticari borçlar (not 6)	16.399.671	10.634.699
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	-	-
Toplam	61.622.691	34.939.911

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türk lirası krediler	83.371.389	13.999.400
Kredi faiz tahakkukları	1.079.212	1.560.425
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.972.222	16.961.552
Finansal kiralama borçları		
- Avro	10.684.835	11.102.923
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(821.881)	(889.699)
Kısa vadeli finansal borçlar	96.285.777	42.734.601
Türk lirası krediler	14.027.744	17.999.966
Finansal kiralama borçları		
- Avro	14.315.670	14.746.633
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)		
- Avro	(560.815)	(643.692)
Uzun vadeli finansal borçlar	27.782.599	32.102.907
Toplam finansal borçlar	124.068.376	74.837.508

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

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	10,81%	100.450.567	100.450.567
Toplam kredi borçları			100.450.567

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
TL	%10,50	50.521.343	50.521.343
Toplam kredi borçları			50.521.343

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	96.285.777	42.734.601
1-2 yıl arası	13.051.722	15.098.634
2-3 yıl arası	10.730.877	11.518.213
3-4 yıl arası	2.000.000	2.486.060
4-5 yıl arası	2.000.000	3.000.000
Toplam finansal borç	124.068.376	74.837.508

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	287.012	285.535
Diğer alacaklar	279.092	17.793
Personelden alacaklar	10.767	1.464
Şüpheli diğer alacaklar	7.000	226.958
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(226.958)	(226.958)
Toplam	356.913	304.792

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Diğer alacaklar (devamı)

Kısa vadeli diğer alacaklar (devamı)

Şüpheli diğer alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
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 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (not 6)	41.385.500	60.915.567
Verilen depozito ve teminatlar	69.575	61.850
Toplam	41.455.075	60.977.417

b) Diğer borçlar

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (not 6)	63.863	63.863
Diğer borçlar	1.857.535	1.931.649
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri		-
Toplam	1.921.398	1.995.512

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 10 - STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	41.890.749	29.139.443
Yarı mamuller	5.064.937	11.278.097
Mamuller	39.231.631	21.076.275
Ticari mallar	577.400	576.665
Diğer stoklar	14.181.711	12.157.213
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(4.813.224)	(4.138.392)
Toplam	96.133.204	70.089.301

Stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bilançosu	4.138.392	2.483.207
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (not 23)	674.832	256.228
Kapanış bilançosu	4.813.224	2.739.435

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	3.016.036	1.233.351
Gelecek aylara ait giderler	674.285	168.322
İş avansları	13.510	13.447
Toplam	3.703.831	1.415.120

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	4.692.574	6.357.678
Alınan diğer avanslar	-	394.500
Toplam	4.692.574	6.752.178

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	-	4.475
Toplam	-	4.475

NOT 12 - FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	43.601.702	-
Toplam	43.601.702	-

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı %17’dir.

31 Mart 2022

	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Kur farkları	Gerçeğe Uygun Değer
KKMH	40.642.814	970.204	1.988.684	43.601.702
Toplam	40.642.814	970.204	1.988.684	43.601.702

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	21.245.629	21.245.629
Toplam	21.245.629	21.245.629

Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Arsan Varlık Yönetim A.Ş.	21.150.000	21.150.000
Kahramanmaraş Teknokent Yönetici A.Ş.	95.629	95.629
Toplam	21.245.629	21.245.629

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla değeri	288.082.666	163.856.819
Değer artışı	-	-
Dönem amortisman gideri (-)	-	(25.904)
31 Mart itibarıyla değeri	288.082.666	163.830.915

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekspertiz rapor tarihleri ve gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdadır:

Gayrimenkul adı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Kahramanmaraş Arsa	27.01.2022	164.115.240	27.01.2022	164.115.240
İstanbul Arsa	27.01.2022	14.656.763	27.01.2022	14.656.763
İzmir Arsa	27.01.2022	25.010.000	27.01.2022	25.010.000
Kahramanmaraş Bina	27.01.2022	84.300.663	27.01.2022	84.300.663
Toplam		288.082.666		288.082.666

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

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin tümü, Sermaye Piyasası Kurulunca yetki belgesi verilmiş değerleme şirketi Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş. (2021: Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş.) tarafından arsa değerinin tespitinde temel olarak “Emsallerin karşılaştırılması ve uyumlaştırılması” kullanılmıştır. Bina değer tespiti için ise “Maliyet Yöntemi” de kullanılmış ve yıpranma payı düşülmüştür. Söz konusu yukarıda belirtilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin bir önceki yıl sonu gerçeğe uygun değer farkı olan 124.348.266 TL (2021: 124.348.266 TL) gelir olarak ekli konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	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 2022 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer artışı	31 Aralık 2021
<u>Maliyet</u>						
Arazi ve arsalar	91.130.696	-	-	-	61.641.314	152.772.010
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	-	629.603
Binalar	63.542.379	1.400.000	-	-	61.880.583	126.822.962
Tesis, makine ve cihazlar	289.468.799	193.316	(50.131.577)	-	-	239.530.538
Taşıtlar	2.892.158	-	(158.624)	-	-	2.733.534
Demirbaşlar	11.192.724	882.125	(333.834)	-	-	11.741.015
Yapılmakta olan yatırımlar	15.318	12.459	-	-	-	27.777
Özel maliyetler	5.733.488	21.315	-	-	-	5.754.803
	464.605.165					540.012.241
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	355.093	14.615	-	-	-	369.708
Binalar	13.142.682	2.053.238	-	-	9.748.327	24.944.247
Tesis, makine ve cihazlar	241.936.528	7.726.670	(50.131.577)	-	-	199.531.621
Taşıtlar	2.233.015	199.835	(158.624)	-	-	2.274.226
Demirbaşlar	8.636.709	448.361	(333.834)	-	-	8.751.236
Özel maliyetler	4.233.735	218.180	-	-	-	4.451.915
	270.537.762					240.322.952
Net Defter Değeri	194.067.403					299.689.289

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer artışı	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>						
Arazi ve arsalar	91.130.696	-	-	-	-	91.130.696
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	629.603	-	-	-	-	629.603
Binalar	63.542.379	-	-	-	-	63.542.379
Tesis, makine ve cihazlar	289.468.799	27.000	(50.053.629)	-	-	239.442.170
Taşıtlar	2.892.158	-	-	-	-	2.892.158
Demirbaşlar	11.192.724	225.222	(333.834)	-	-	11.084.112
Yapılmakta olan yatırımlar	15.318	-	-	-	-	15.318
Özel maliyetler	5.733.488	-	-	-	-	5.733.488
	464.605.165					414.469.924
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	355.093	3.654	-	-	-	358.747
Binalar	13.142.682	415.025	-	-	-	13.557.707
Tesis, makine ve cihazlar	241.936.528	1.940.262	(50.053.629)	-	-	193.823.161
Taşıtlar	2.233.015	49.959	-	-	-	2.282.974
Demirbaşlar	8.636.709	105.235	(333.834)	-	-	8.408.110
Özel maliyetler	4.233.735	55.063	-	-	-	4.288.798
	270.537.762					222.719.497
Net Defter Değeri	194.067.403					191.750.427

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 olanı

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	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

<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
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
--------------------------	------------------	--	--	------------------

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	448.785	-	-	448.785
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.269.252	24.174	-	5.293.426
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	145.333	-	-	145.333
	5.863.370			5.887.544

<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	406.481	9.063	-	415.544
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	84.370	18.153	-	102.523
	490.851			518.067

Net Defter Değeri	5.372.519			5.369.477
--------------------------	------------------	--	--	------------------

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	448.785	-	-	448.785
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.269.252	24.173	-	5.293.425
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	145.333	-	-	145.333
	5.863.370			5.887.543
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Haklar	406.481	3.399	-	409.880
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	84.370	4.583	-	88.953
	490.851			498.833
<u>Net Defter Değeri</u>	5.372.519			5.388.710

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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satılan mamul maliyeti	2.867.769	2.463.938
Genel yönetim giderleri (not 22)	334.179	139.146
<u>Toplam</u>	3.201.948	2.603.084

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 16 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	51.088.623	51.088.623
- İpotekler *	47.500.000	47.500.000
- Verilen teminat mektubu	3.588.623	3.588.623
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 **	508.908.249	369.102.272
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	508.908.249	369.102.272
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
Toplam	559.996.872	420.190.895

* Grup'un banka kredilerini teminat altına almak için verdiği TRİ'ler 47.500.000 TL tutarında ipotekten oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 47.500.000 TL ipotek).

** Grup, %27,50 oranında ortak olduğu Akedaş Elektrik Perakende Satış A.Ş. ve Akedaş Elektrik Dağıtım A.Ş. ile %39,1 oranında ortak olduğu Armadaş Arsan Maraş Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin banka kredileri için, iştirak payı oranında, 326.068.182 TL ve 12.491.550 ABD Doları (182.840.067 TL karşılığı) olmak üzere toplam 508.908.249 TL tutarında (31 Aralık 2021: 369.102.272 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 2022 tarihi itibarıyla çeşitli kurum ve kuruluşlardan almış olduğu teminat mektupları, teminat senetleri ve rehin toplam tutarı 448.333 TL'dir (31 Aralık 2021: 448.333 TL)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar ve prim tahakkukları	5.685.510	5.442.357
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.481.755	2.034.364
Toplam	8.167.265	7.476.721

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılığı

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	3.018.292	4.001.010
Toplam	3.018.292	4.001.010

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	4.001.010	2.527.160
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	(982.718)	743.431
Kapanış bakiyesi	3.018.292	3.270.591

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	9.431.020	6.262.619
Toplam	9.431.020	6.262.619

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.596,74 TL (31 Aralık 2021: 10.596,74 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide 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. (31 Aralık 2021: yıllık %16,80 enflasyon oranı ve %21 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık %3,60 iskonto oranı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Açılış bilançosu	6.262.619	5.388.652
Faiz maliyeti	3.478.367	903.815
Hizmet maliyeti	1.315.150	3.922.314
Yıl içerisindeki ödemeler (-)	(477.217)	(299.166)
Aktüeryal kazançlar/ kayıplar	(1.147.899)	(3.142.305)
Kapanış bilançosu	9.431.020	6.773.310

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Maliyet gideri karşılığı	-	6.414.661
Dava karşılığı	1.101.039	1.101.039
Toplam	1.101.039	7.515.700

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	1.101.039	1.101.039
Yıl içerisinde iptal edilen karşılık (-) (not 23)	-	-
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı (not 23)	-	-
Kapanış bakiyesi	1.101.039	1.101.039

NOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDiğer dönen varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	8.407.199	4.157.157
Personel avansları	325.461	218.886
Toplam	8.732.660	4.376.043

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.803.339	1.449.029
Diğer yükümlülükler	99.944	89.432
Yapılandırılmış vergi borçları	-	1.084.458
Toplam	1.903.283	2.622.919

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

NOT 20 - ÖZKAYNAKLAR**a) Sermaye**

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Farsan İnşaat Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	%41,13	84.087.588	%41,13	84.087.588
Alişan Arıkan	%7,73	15.803.304	%7,39	15.115.186
Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi A.Ş.	%6,39	13.066.239	%6,39	13.066.239
Halka Açık ve Diğer	%44,75	91.492.334	%45,09	92.180.452
Sermaye		204.449.465		204.449.465
Sermaye düzeltmesi farkları		-		-
Ödenmiş Sermaye		204.449.465		204.449.465

b) Yasal Yedekler

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	6.813.225	6.813.225
Toplam	6.813.225	6.813.225

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(2.433.941)	(3.098.830)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(2.433.941)	(3.098.830)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 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 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	147.391.868	62.161.564
Yurtdışı satışlar	36.096.743	21.596.653
Diğer gelirler	8.515.343	4.928.367
Satış iadeleri (-)	(978.202)	(208.874)
Satış iskontoları (-)	-	-
Diğer indirimler (-)	-	-
Hasılat	191.025.752	88.477.710
Satılan mamuller maliyeti (-)	(176.503.205)	(70.540.964)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(555.342)	(470.086)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(4.268.902)	(1.628.942)
Diğer satışların maliyeti (-)	-	(2.970.951)
Satışların Maliyeti	(181.327.449)	(75.610.943)
Brüt kar	9.698.303	12.866.767

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Personel giderleri	(2.425.057)	(5.212.380)
Vergi, resim ve harçlar	(1.259.291)	(98.635)
Ofis giderleri	(617.130)	(527.048)
Danışmanlık Giderleri	(560.587)	(427.907)
Sigorta Giderleri	(410.490)	(46.581)
Araç giderleri	(343.919)	(181.455)
Amortisman giderleri	(334.179)	(139.146)
Yönetim kurulu ücret giderleri	(167.056)	-
Temsil ve ağırlama giderleri	(120.999)	(31.537)
Enerji giderleri	(120.389)	(26.285)
Kira giderleri	(24.868)	-
Seyahat giderleri	(16.252)	(13.452)
Bakım ve onarım giderleri	(14.652)	(4.414)
Nakliye giderleri	(8.082)	(7.075)
Diğer giderler	(696.403)	(303.258)
Toplam	(7.119.354)	(7.019.173)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 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 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Nakliye giderleri	(1.343.757)	(920.158)
Personel giderleri	(504.490)	(291.144)
Seyahat giderleri	(35.736)	-
Temsil ve ağırlama giderleri	(26.153)	(19.408)
Ofis giderleri	(18.971)	(8.775)
Araç giderleri	(13.725)	(5.389)
Sigorta Giderleri	-	(241.200)
Diğer giderler	(80.495)	(53.015)
Toplam	(2.023.327)	(1.539.089)

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	5.569.914	20.406.223
Hurda satış gelirleri	2.068.886	1.578.180
Vergi geliri	839.233	473.744
Kira gelirleri	656.837	589.550
Reeskont faiz gelirleri	186.049	637.260
Sigorta hasar gelirleri	31.035	2.700
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	10.729	27.986
Komisyon gelirleri	-	484.777
Diğer gelirler	107.553	402.533
Toplam	9.470.236	24.602.953

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 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 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Komisyon giderleri	(925.320)	(1.069.558)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(674.832)	(256.228)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(261.845)	(1.902.800)
Reeskont faiz giderleri	(186.049)	(228.670)
Çalışılmayan dönem giderleri	(87.546)	(15.357)
Dava karşılığı giderleri	(60.772)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-	(3.271.636)
Banka kredileri dışındaki varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	-	(1.798.985)
Diğer giderler	(21.643)	(363.162)
Toplam	(2.218.007)	(8.906.396)

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Maddi duran varlık satış karları	-	3.181.944
Toplam	-	3.181.944

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Menkul kıymet satış zararları	(5.588)	-
Toplam	(5.588)	-

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Finansman faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	13.648.029	-
Kur korumalı mevduat hesabı gelirleri	2.964.477	-
Adat faiz gelirleri	581.422	533.980
Vadeli mevduat faiz gelirleri	580.061	608.056
Toplam	17.773.989	1.142.036

Finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(4.575.041)	(1.587.638)
Kredi faiz giderleri	(1.606.633)	(2.185.580)
Banka komisyonu giderleri	(198.758)	(80.800)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(5.928)	(6.794)
Diğer finansman giderleri	(1.315.150)	(903.815)
Toplam	(7.701.510)	(4.764.627)

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bilanço'da		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(380.911)	(1.657.328)
Bilançodaki vergi karşılığı	(380.911)	(1.657.328)
Ertelenen vergi varlıkları	13.744.240	14.527.850
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(31.076.580)	(29.471.468)
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net	(17.332.340)	(14.943.618)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(2.159.141)	1.196.425
	(2.159.141)	1.196.425

Kurumlar vergisi

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

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

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'dir (2021: %25).

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 (2021: %23).

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2022 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)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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)	
	2022/1	2021	2022/1	2021
Beklenen kredi zararı karşılığı	(6.186.844)	(6.186.844)	1.422.974	1.546.711
Şüpheli alacak karşılığı	(2.773.442)	(2.716.713)	672.148	679.178
Stoklar üzerinde düzeltmeler	(4.813.224)	(4.138.392)	1.107.042	1.034.598
Aktifleştirilmiş giderler	(607.981)	(1.208.465)	139.836	302.117
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	(161.244)	(1.340.623)	32.248	308.343
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(3.079.218)	(3.081.345)	708.220	770.336
Kullanılmamış izin karşılığı	(3.018.292)	(4.001.010)	694.207	1.000.253
Dava karşılığı	(704.823)	(704.823)	162.109	176.206
Gider tahakkukları	-	(713.138)	-	178.285
Kıdem tazminatı karşılığı	(9.010.983)	(5.892.772)	1.802.197	1.355.338
İndirilebilir geçmiş yıl zararı	(16.537.709)	(16.537.709)	3.638.296	3.638.296
7326 Matrah arttırımı vergi etkisi	(23.992.565)	(23.992.565)	3.364.963	3.364.963
Kur değerlemesi ile ilgili düzeltmeler	-	(692.909)	-	173.226
Ertelenmiş vergi varlığı			13.744.240	14.527.850
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme farkları	85.289.854	85.289.854	(9.383.202)	(9.383.202)
Gerçekleşmemiş faiz geliri	565	-	(130)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortisman düzeltmesi	14.877.906	3.154.163	(3.010.780)	(725.457)
Gider tahakkukları	331.870	-	(83.369)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	580.643	346.321	(133.548)	(79.654)
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	186.049	109.315	(42.791)	(27.329)
Kur değerlemesi ile ilgili düzeltmeler	-	3.331.695	-	(832.924)
Aktifleştirilmiş giderler	-	565	-	(142)
MDV değer artışı	113.773.570	113.773.570	(18.422.760)	(18.422.760)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(31.076.580)	(29.471.468)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)-net			(17.332.340)	(14.943.618)

Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem net karı	31.739.117	40.645.919
Hisse adedi	204.449.465	84.690.000
Hisse başına kazanç (TL)	0,16	0,48

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 2021 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar (Not 8)	124.068.376	74.837.508
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(82.026.763)	(43.013.912)
Net borçlar	42.041.613	31.823.596
Toplam özkaynaklar	934.614.366	906.529.167
Kullanılan sermaye	976.655.979	938.352.763
Net borçlar/sermaye oranı	0,04	0,03

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

31 Mart 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D+E) (*)	-	105.854.695	41.385.500	426.488	81.911.631
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	105.854.695	41.385.500	426.488	81.911.631
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)	-	(30.471.712)	-	(226.958)	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	30.471.712	-	226.958	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D+E) (*)	-	111.289.098	60.915.567	366.642	42.938.506
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	111.289.098	60.915.567	366.642	42.938.506
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)	-	(30.220.596)	-	(226.958)	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	30.220.596	-	226.958	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Mart 2022

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	187.612.466	187.612.466	10.698.562	149.131.305	27.782.599
Finansal borçlar (Not 8)	124.068.376	124.068.376	-	96.285.777	27.782.599
Ticari borçlar (Not 7)	61.622.691	61.622.691	16.399.671	45.223.020	-
Diğer borçlar (Not 9)	1.921.398	1.921.398	63.863	1.857.535	-

31 Aralık 2021

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	111.772.931	111.772.931	10.698.562	68.971.462	32.102.907
Finansal borçlar (Not 8)	74.837.508	74.837.508	-	42.734.601	32.102.907
Ticari borçlar (Not 7)	34.939.911	34.939.911	10.634.699	24.305.212	-
Diğer borçlar (Not 9)	1.995.512	1.995.512	63.863	1.931.649	-

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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapmış olduğu ihracat ve ithalat bilgileri aşağıda yer almaktadır:

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
İhracat	38.927.526	2.657.931	-	138.016.903	10.354.633	-
İthalat	9.940.441	678.723	-	11.173.674	838.298	-

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Döviz cinsinden varlıklar	156.800.579	71.775.256
Döviz cinsinden yükümlülükler	(23.617.809)	(24.575.467)
Net yabancı para pozisyonu	133.182.770	47.199.789

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2022	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.671.532	1.117.201	86.638.302
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	4.712.650	70.009	70.162.277
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.384.182	1.187.210	156.800.579
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.384.182	1.187.210	156.800.579
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	(604.770)	(9.862.954)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	(604.770)	(9.862.954)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(843.411)	(13.754.855)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(843.411)	(13.754.855)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	(1.448.181)	(23.617.809)
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)	9.384.182	(260.972)	133.182.770

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 2021	ABD\$	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.869.416	465.636	31.942.368
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.654.444	295.081	39.832.888
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.523.860	760.718	71.775.256
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)	4.523.860	760.718	71.775.256
10. Ticari Borçlar	-	(1.062)	(16.019)
11. Finansal Yükümlülükler	-	(676.969)	(10.213.224)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	(16.126)	(243.283)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	(694.156)	(10.472.526)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	(934.793)	(14.102.941)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	(934.793)	(14.102.941)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	(1.628.949)	(24.575.467)
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)	4.523.860	(868.231)	47.199.789

ARSAN TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 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 %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artış ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2022

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	27.487.770	(27.487.770)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	27.487.770	(27.487.770)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(851.216)	851.216
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(851.216)	851.216
Toplam	26.636.554	(26.636.554)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	12.059.707	(12.059.707)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	12.059.707	(12.059.707)
AVRO'nun kurunun % 20 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(2.619.749)	2.619.749
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(2.619.749)	2.619.749
Toplam	9.439.958	(9.439.958)

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.