

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akım Tabloları	6-7
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8-81
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8-9
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-28
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	29-32
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	33
NOT 5 Finansal Yatırımlar.....	33
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	34-38
NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar.....	39-40
NOT 8 Finansal Borçlar.....	41-43
NOT 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	44
NOT 10 Türev Araçlar	45
NOT 11 Stoklar	45
NOT 12 Canlı Varlıklar.....	45
NOT 13 Peşin Odenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	46
NOT 14 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	46
NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Degerlenen Yatırımlar	47
NOT 16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	48
NOT 17 Maddi Duran Varlıklar.....	49-50
NOT 18 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	50
NOT 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	51
NOT 20 Koşullu Varlık ve Borçlar.....	52-54
NOT 21 Karşılıklar	55
NOT 22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	56
NOT 23 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler	56
NOT 24 Özkaynaklar.....	56-60
NOT 25 Hasılat ve Satışların Maliyeti.....	61-63
NOT 26 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri.....	64-65
NOT 27 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler	66
NOT 28 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler Giderler.....	67
NOT 29 Finansman Gelirleri Giderleri.....	68
NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	69-71
NOT 31 Pay Başına Kazanç	71
NOT 32 Finansal Araçlar.....	71
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	72-78
NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar.....	79-81

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
Dönen Varlıklar		2,772,759,941	1,454,979,574
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	24,154,198	118,035,517
Finansal Yatırımlar	5	1,855,070	-
Ticari Alacaklar		804,511,287	373,941,123
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	386,867,441	188,541,819
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	417,643,846	185,399,304
Diğer Alacaklar		146,259,680	161,775,794
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	126,306,705	152,062,297
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	19,952,975	9,713,497
Türev Araçlar	10	4,762,115	-
Stoklar	11	1,626,284,908	683,151,692
Canlı Varlıklar	12	35,623,787	9,385,653
Peşin Ödenmiş Giderler	13	30,591,165	21,442,802
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	2,757,014	1,868,281
Diğer Dönen Varlıklar	23	95,960,717	85,378,712
Duran Varlıklar		2,464,981,675	2,350,372,967
Diğer Alacaklar	9	144,597	142,248
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	84,505,186	83,566,338
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	139,757,592	139,757,592
Maddi Duran Varlıklar	17	1,964,692,703	1,968,553,618
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	21,825,701	17,403,176
Peşin Ödenmiş Giderler	13	31,652,049	1,686,080
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	222,403,847	139,263,915
TOPLAM VARLIKLAR		5,237,741,616	3,805,352,541

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2,393,504,250	1,674,044,877
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1,215,627,916	704,769,579
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	364,664,909	599,100,695
Ticari Borçlar	7	705,410,451	293,912,845
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	38,678,696	26,603,146
Diğer Borçlar		4,448,030	7,984,705
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	38,751	3,865,219
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	4,409,279	4,119,486
Ertelenmiş Gelirler	13	40,434,195	25,968,931
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	1,364,272	1,727,939
Kısa Vadeli Karşılıklar		22,875,781	13,977,037
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	18,903,544	9,698,737
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	3,972,237	4,278,300
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1,235,517,323	1,109,201,586
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	864,143,355	776,793,301
Uzun Vadeli Karşılıklar		120,398,500	78,630,230
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	120,398,500	78,630,230
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	250,975,468	253,778,055
Özkaynaklar		1,608,720,043	1,022,106,078
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1,588,621,418	1,007,900,874
Ödenmiş Sermaye	24.1	250,000,000	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	24.2	860,487	860,487
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	24.3	1,203,535,433	1,203,535,433
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	24.3	7,224,720	11,386,834
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	24.4	42,649,562	42,649,562
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10,340,261	10,340,261
<i>Yasal Yedekler</i>	24.5	10,340,261	10,340,261
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	24.6	(510,871,703)	(243,093,206)
Net Dönem Karı/Zararı	31	584,882,658	(267,778,497)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	20,098,625	14,205,204
TOPLAM KAYNAKLAR		5,237,741,616	3,805,352,541

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Hasılat	25.1	3,082,300,820	1,477,986,841	1,279,005,231	634,638,347
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(2,004,735,898)	(1,222,681,824)	(916,805,960)	(531,913,167)
Brüt Kar / (Zarar)		1,077,564,922	255,305,017	362,199,271	102,725,180
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.3	(58,052,952)	(28,947,796)	(28,006,587)	(9,553,584)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(79,590,566)	(40,816,536)	(40,748,183)	(16,898,575)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26.1	(9,583,129)	(6,561,145)	(4,721,107)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	251,105,474	70,742,503	70,201,081	11,423,399
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(157,270,660)	(41,385,922)	(39,724,942)	(5,243,759)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		1,024,173,089	208,336,121	319,199,533	82,452,661
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	17,364,904	2,838,394	622,744	5,000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28.2	-	(40,219)	-	(39,402)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	28.3	938,848	306,758	408,258	93,302
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		1,042,476,841	211,441,054	320,230,535	82,511,561
Finansman Gelirleri	29.1	54,199,042	35,805,993	7,199,652	8,310,193
Finansman Giderleri (-)	29.2	(589,758,960)	(252,389,318)	(178,992,944)	(18,996,506)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		506,916,923	(5,142,271)	148,437,243	71,825,248
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	30	(1,364,272)	(1,518,575)	1,305,969	243,603
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	30	85,266,928	9,919,833	140,796,597	(18,923,006)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		590,819,579	3,258,987	290,539,809	53,145,845
Dönem Kârı / (Zararı)		590,819,579	3,258,987	290,539,809	53,145,845
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	5,936,921	731,464	(2,249,274)	(475,265)
Ana Ortaklık Payları	31	584,882,658	2,527,523	292,789,083	53,621,110
Pay Başına Kazanç	31	2.3395	0.0101	1.1712	0.2145

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Dönem Kârı / (Zararı)		590,819,579	3,258,987	290,539,809	53,145,845
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	24.3	-	90,023,358	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(4,881,205)	(582,767)	(1,518,513)	1,139,631
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	30	675,591	(7,122,042)	3,052	(227,925)
Diğer Kapsamlı Gelir		(4,205,614)	82,318,549	(1,515,461)	911,706
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		586,613,965	85,577,536	289,024,348	54,057,551
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	5,893,421	910,444	(2,210,988)	(469,638)
Ana Ortaklık Payları	31	580,720,544	84,667,092	291,235,336	54,527,189

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş karlar				
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin Etkisi									
01.01.2021 itibariyle bakiyeler		250,000,000	485,133	(70,487,372)	638,436,962	5,377,107	42,649,562	10,147,245	(77,913,133)	(94,124,331)	704,571,173	16,030,972	720,602,145
Transferler	24	-	375,354	70,487,372	-	-	-	193,016	(165,180,073)	94,124,331	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	82,602,972	(463,403)	-	-	-	2,527,523	84,667,092	910,444	85,577,536
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	2,527,523	2,527,523	731,464	3,258,987
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	82,602,972	(463,403)	-	-	-	-	82,139,569	178,980	82,318,549
30.09.2021 itibariyle bakiyeler	24	250,000,000	860,487	-	721,039,934	4,913,704	42,649,562	10,340,261	(243,093,206)	2,527,523	789,238,265	16,941,416	806,179,681
31.01.2022 itibariyle bakiyeler	24	250,000,000	860,487	-	1,203,535,433	11,386,834	42,649,562	10,340,261	(243,093,206)	(267,778,497)	1,007,900,874	14,205,204	1,022,106,078
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	-	(267,778,497)	267,778,497	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(4,162,114)	-	-	-	584,882,658	580,720,544	5,893,421	586,613,965
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	584,882,658	584,882,658	5,936,921	590,819,579
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	-	(4,162,114)	-	-	-	-	(4,162,114)	(43,500)	(4,205,614)
30.09.2022 itibariyle bakiyeler	24	250,000,000	860,487	-	1,203,535,433	7,224,720	42,649,562	10,340,261	(510,871,703)	584,882,658	1,588,621,418	20,098,625	1,608,720,043

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(55,317,621)	124,411,896
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		590,819,579	3,258,987
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		359,606,650	233,017,096
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	66,316,825	82,553,606
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(308,102)	(1,757,205)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-30	37,562,656	7,472,082
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	(306,063)	1,279,915
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	21	9,204,807	608,641
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8-29	31,211,273	2,574,989
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	27.1	10,376,313	4,791,688
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	27.2	(7,054,172)	(5,784,869)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	(4,762,115)	(153,731)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	8	304,246,595	151,775,125
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	28.3	(938,848)	(306,758)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(85,942,519)	(10,036,387)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1,005,380,183)	(111,735,767)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(1,855,070)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	(198,325,622)	39,530,558
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(242,312,753)	(56,750,453)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-9	25,755,592	(1,135,910)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(21,712,565)	(5,369,104)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(943,133,216)	(161,976,582)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	12	(26,238,134)	(5,834,224)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(39,114,332)	(9,461,682)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-7	-	470,773
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	418,551,778	91,447,043
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	22	12,075,550	(1,141,325)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	6-9	(3,826,468)	7,712,430
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	289,793	(1,718,923)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	14,465,264	(7,508,368)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(54,953,954)	124,540,316
Vergi Ödemeleri/İadeleri	30	(363,667)	(128,420)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(66,878,435)	(18,927,865)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	22,969,650	780,254
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(85,874,512)	(19,538,355)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(3,973,573)	(169,764)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		28,314,737	(95,778,389)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	8	1,522,795,427	554,210,107
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(1,489,985,008)	(643,339,204)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	8	-	(198,312)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(4,495,682)	(6,450,980)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(93,881,319)	9,705,642
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(93,881,319)	9,705,642
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	118,035,517	47,437,939
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	24,154,198	57,143,581

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket veya Menderes Tekstil”), Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri konsolide mali tablolar için “Grup” olarak anılacaktır.

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket; entegre, pamuklu ve sentetik tekstil kuruluşu olup, faaliyet konusu preseli pamuk, iplik, ham bez, astar, tela, nevresim, çarşaf, gömleklik ve döşemelik bez imalatını ve elektrik enerjisi üretimi yapmaktır.

Şirket’in ticaret sicil gazetesine kayıtlı adresi, Adalet Mahallesi, Manas Bulvarı, No:47/A 42. Kat Bayraklı, İzmir’dir.

Şirket’in, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 3,273 kişi, 01.01.-30.09.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 3,334’tür.

Şirket hisse senetleri 2000 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Kapasite (Tekstil)

10 Mayıs 2022 tarih, 235 rapor numaralı ve 10 Mayıs 2024’te geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası’ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket’in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir (kapasite, günde 8 saat yılda 300 gün üzerinden hesaplanmıştır, şirket günde 3 vardiya çalışmaktadır):

Ürün	Birim	Miktar
Pamuk ipliği (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	5,438,718
Hambez dokuma kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Metrekare	59,151,060
Örgü kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1,004,400
Nevresim	Kg	19,477,500
Yastık kılıfı	Kg	5,670,000
Çarşaf	Kg	7,218,750
Kumaş boyama (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	3,744,000
Kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	14,121,000
Dijital kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1,573,719

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kapasite (Enerji)

05 Kasım 2021 tarih, 622 rapor no’lu ve 05 Kasım 2023 geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası’ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket’in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Birim	Miktar
Elektrik enerjisi	Kilowatt saat	161,827,000
Buhar (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Joule	617,569,920,000
Sıcak su (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Joule	238,360,320,000

Grup’un faaliyette olan santrallerine ilişkin bilgiler, mevcut kurulu güçleriyle birlikte aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Santral	Şirket	Yeri	Türü	Elektrik Üretim Kapasitesi (kW)
<i>Jeotermal</i>				
Baklacı	Menderes	Manisa	Jeotermal	155,200,000
Tosunlar	Menderes	Denizli	Jeotermal	30,456,000
<i>Rüzgar</i>				
Aliaga	Menderes	İzmir	Rüzgar	57,254,400
Bergama	Menderes	İzmir	Rüzgar	75,816,000
<i>Güneş</i>				
Sarayköy	Menderes	Denizli	Güneş	9,287,600

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. 2007 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu zirai üretim yapmaktır. 21 Nisan 2009 tarihli, 7296 numaralı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde Şirket’in Smyrna Organik Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. olan ticari unvanı Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket 2009 yılında tam konsolidasyona dahil olmuştur.

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. toplam 197,000 m² örtü altı sera alanında seracılık faaliyeti göstermektedir.

Kapasite Raporu (Sarayköy)

Denizli Sanayi ve Ticaret Odası’nın 28 Mayıs 2021 tarih, 293 no’lu ve 31 Mayıs 2023 geçerlilik süresi olan kapasite raporuna göre yıllık ana ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir:

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	6,480

Şirket’in Ticaret sicil gazetesine kayıtlı adresi Köyiçi Mevkii, Tosunlar Kasabası, Sarayköy, Denizli’dir.

Şirket’in, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 269 kişi, 01.01.-30.09.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 265’tir.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. 23 Kasım 2020 tarih ve 10208 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanan genel kurul kararı ile Aktur Araç Muayene İşletmeciliği A.Ş.’nin kısmi bölünmesi sonucu kurulmuştur. Şirket sahip olduğu gayrimenkullerden kira geliri elde etmektedir. Şirket merkezi İzmir’dedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup, yasal muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Özkaynak kalemlerinden, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler ve kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler muhasebe kayıtlarındaki tutarları üzerinden gösterilmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Grup’un ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Eylül 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 2 Eylül 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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. Topluluk finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Finansal tablolarda sunulan tutarların yuvarlanma derecesi

TL olarak verilen finansal bilgiler, en yakın tam TL değerine yuvarlanarak gösterilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Grup'un bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolidasyon yöntemine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Konsolidasyon yöntemi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79.17%	79.17%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	48.00%	48.00%

İştiraklerdeki yatırımlar, özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. 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.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyona dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmektedir.

Ekteki konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklık ve iştiraklerin sermaye yapıları aşağıda sunulmuştur:

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ana Ortaklık)

	30.09.2022	31.12.2021
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Halka Açık Kısım	46.74	46.78
Akça Holding A.Ş.	50.87	50.83
Diğer	2.39	2.39
	%100	%100

Akça Holding A.Ş. (Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Hakim Ortağı)

	30.09.2022	31.12.2021
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	56.67	53.57
Rıza Akça	21.67	21.67
Dilek Göksan	10.83	10.83
Ahmet Bilge Göksan	10.83	10.83
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	3.10
	%100	%100

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	30.09.2022	31.12.2021
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79.17	79.17
Rıza Akça	10.31	10.31
Ahmet Bilge Göksan	5.16	5.16
Dilek Göksan	5.16	5.16
Diğer	0.20	0.20
	%100	%100

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. (İştirak)

	30.09.2022	31.12.2021
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Zeybekçi Holding A.Ş.	50.00	50.00
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48.00	48.00
Akça Holding A.Ş.	2.00	2.00
	%100	%100

2.b. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki mali tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış mali tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla gelir tablosunda raporlanmaktadır.

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayanyıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

Grup, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu tekstil ve tarım ürünlerinin üretimi, satışı, pazarlaması, elektrik enerjisi üretimidir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti, satın alma maliyetlerini içerir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Canlı Varlıklar

Grup'un canlı varlıkları ekili domateslerden oluşmaktadır. Mahsul edilmemiş domatesler, aktif bir piyasası olmamasından dolayı maliyetinde düşüş varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2021 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gayrimenkul değerlendirme şirketi, arazi, arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde emsal karşılaştırma (pazar yaklaşımı) yöntemi kullanılmıştır. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde ise "Pazar Değeri ve Maliyet Yaklaşımı Yöntemi" kullanılmıştır.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Yeniden değerlendirilen bir duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl zararına devredilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da geçmiş yıl kar/zararına aktarılmaktadır.

Maddi duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alma maliyet değerinden, birikmiş amortisman payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Tamir ve bakım harcamaları, masraf yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilmektedir.

Aşağıda belirtilen amortisman süreleri, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur:

	Yıl
Yer altı ve yer üstü düzenleri	10-40
Binalar	30-50
Makine, tesis ve cihazlar	5-15
Enerji tesisleri	20-25
Taşıtlar	5-10
Döşeme ve demirbaşlar	3-20

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Söz konusu maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren itfa edilirler. Maddi olmayan varlıklar için kullanılan itfa oranı yıllık % 10 ve % 20 arasında değişmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, konsolide finansal tablolarda, yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerleme sonucunda tespit edilen değer artışı konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16'yı uygular. İşletme, TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerleme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
- (c) Topluluk tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Topluluk, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Topluluk, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket/Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Topluluk'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in/Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Topluluk'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Topluluk, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Topluluk, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Finansman faaliyetlerinin içerisinde kur farkı gelirleri yer alması durumunda, söz konusu gelirler aktifleştirilmiş bulunan toplam finansman giderlerinden indirilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Banka kredilerine ilişkin kur farkları, faiz giderleri ile ilişkilendirildikleri sürece aktifleştirilirler. Faiz giderleriyle birlikte aktifleştirilecek kur farkı gelir ve giderleri şirketin kendi fonksiyonel para biriminde borçlanması halinde katlanacağı borçlanma giderleri ile hâlihazırda yabancı para cinsinden borçlanma yoluyla katlandığı borçlanma giderleri arasındaki değer farkı göz önünde bulundurularak belirlenir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Grup, fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, Faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Grup'un tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise konsolide finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, konsolide finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Finansal yükümlülüğün indirgenmiş tutarının opsiyona konu olan finansal varlığın gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net karın / (zararın), dönem sonlarında piyasada bulunan hisse senetleri sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar arasında yer alan iştirakler başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilmekte, bu tutarın iştirakin net varlıklarından Grup’un payına düşen kısmını gösterecek şekilde artırılması veya azaltılması yoluyla özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, azami 15,371 TL (31 Aralık 2021: 8,285 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki mali tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde grubun borçlanma oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İskonto oranı	4.10%	3.59%

Sosyal Güvenlik Primleri

Grup, sosyal güvenlik kurumuna işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Grup’un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Grup, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan uzun vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığını kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Vergi

İlişikteki mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Grup'un türev finansal araçlarını vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden (forward ve opsiyon) oluşturmaktadır.

Yapılan değerlendirme sonucu makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlık olarak sınıflandırılan türev araçların makul değerinde meydana gelen farklar gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerindeki kazanç ve zararlar, sözleşmenin bilanço tarihinde geçerli olan döviz kuru ile değerlendirilmesi ve bulunan tutarın sözleşmelerin başlangıcında geçerli olan spot döviz kurunun kullanılmasıyla doğrusal yöntem üzerinden hesaplanan orijinal tutarın karşılaştırılması ile hesaplanmıştır. Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar, bilançoda türev araçlar altında, vadeli döviz işlemi gelir/gider tahakkuku olarak sınıflandırılmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akım Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net (dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında mali tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda mali tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Akça Holding A.Ş. "Akça Holding"

Akça Holding A.Ş. 1994 yılında İzmir'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu grup şirketlerine finansman desteği sağlamaktadır.

Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. "Osman Akça Tarım Ürünleri"

Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat ve İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. 25 Temmuz 1985 yılında İzmir'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu tarım ürünleri ve kuru meyve işleme üzerinedir.

Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. "Akçasaraylı Tekstil"

Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. 1990 yılında İzmir'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu tekstil ürünlerinin toptan ve perakende satışı üzerinedir.

Menderes Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ve Akçasaraylı Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında "marka kiralama sözleşmesi" imzalanmıştır. Bu sözleşmenin imzalanması ile birlikte Akçasaraylı Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti., yıllık net satışlarının %2'si oranında Menderes Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'ye kullanım hakkı ödemesi yapacaktır. Bunun neticesinde Akçasaraylı Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti. Mendereshome Store-Menderesstore-Menderestore markalarının kullanım hakkını kiralamıştır.g

Ak-San Sigorta ve Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. "Aksan Sigorta"

Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. 13 Mart 1997 yılında İzmir'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu sigortacılık aracılık hizmetleri üzerinedir.

Grup ile önemli bir faaliyeti bulunmayan ilişkili taraflar aşağıdaki gibidir:

Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Grubun 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'ndan doğan, istihdamı ve özürhüküleri teşvik geliri bulunmaktadır. Teşvik gelirleri, tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergiler

Grup vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonlarının, cari dönemlerde oluşan zararların, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Kıdem tazminat yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler. Aktüeryal kayıp ve kazançlar oluştukları dönemde diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilirler.

Grup her yılın sonunda uygun indirgeme oranını belirler. Bu oran kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan orandır.

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü:

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık - yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Grup sahip olup da ancak üretim faaliyetinde kullanmadığı gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Arsa, bina ve yer altı yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 16 kapsamında arsa ve araziler, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan Rota Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi ve Metas Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlamış olduğu gayrimenkul değerleme raporlarından faydalanılmıştır (Not 16).

Makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 16 kapsamında makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan Metas Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlamış olduğu değerleme raporlarından faydalanılmıştır (Not 16).

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.h. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup' un, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren üç faaliyet bölümü bulunmaktadır. Grup' un bu faaliyet grupları Tekstil Faaliyetleri (Menderes Tekstil), Tarım Faaliyetleri (Menderes Tekstil ve Smyrna) ve Enerji Sektörü Faaliyetleri (Menderes Tekstil) dir. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Grup Yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablo faaliyet sonuçlarının incelenmesini yöntem olarak belirlemiştir (Not 3).

Bölümlere göre raporlama, Grup' un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. Grup' un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümlerin performansının değerlendirilmesinden sorumludur.

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2,098,454,118	675,788,328	308,058,374	-	3,082,300,820
Satışların Maliyeti (-)	(1,401,763,544)	(499,296,411)	(105,369,516)	1,693,573	(2,004,735,898)
BRÜT KAR/ZARAR	696,690,574	176,491,917	202,688,858	1,693,573	1,077,564,922
Genel Yönetim Giderleri (-)	(43,193,012)	(3,106,794)	(11,781,824)	28,678	(58,052,952)
Pazarlama Giderleri (-)	(77,480,766)	(2,109,800)	-	-	(79,590,566)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9,583,129)	-	-	-	(9,583,129)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	111,047,470	131,673,449	10,106,805	(1,722,250)	251,105,474
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(122,204,231)	(37,015,877)	(26,877)	1,976,325	(157,270,660)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	555,276,906	265,932,895	200,986,962	1,976,326	1,024,173,089
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17,364,904	-	-	-	17,364,904
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	938,848	-	-	-	938,848
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	573,580,658	265,932,895	200,986,962	1,976,326	1,042,476,841
Finansman Gelirleri (+)	53,125,181	3,209,980	-	(2,136,119)	54,199,042
Finansman Giderleri (-)	(398,716,844)	(1,446,611)	(189,755,298)	159,793	(589,758,960)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	227,988,995	267,696,264	11,231,664	-	506,916,923
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(1,364,272)	-	-	(1,364,272)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	76,858,207	8,408,721	-	-	85,266,928
DÖNEM KARI/ZARARI	304,847,202	274,740,713	11,231,664	-	590,819,579

30 Eylül 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	975,426,260	361,926,220	141,037,880	(403,519)	1,477,986,841
Satışların Maliyeti (-)	(809,253,035)	(348,358,413)	(65,444,223)	373,847	(1,222,681,824)
BRÜT KAR/ZARAR	166,173,225	13,567,807	75,593,657	(29,672)	255,305,017
Genel Yönetim Giderleri (-)	(25,915,113)	(1,122,061)	(2,061,911)	151,289	(28,947,796)
Pazarlama Giderleri (-)	(40,005,954)	(810,582)	-	-	(40,816,536)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6,561,145)	-	-	-	(6,561,145)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	42,267,779	28,492,815	103,761	(121,852)	70,742,503
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(30,493,364)	(10,586,795)	(305,998)	235	(41,385,922)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	105,465,428	29,541,184	73,329,509	-	208,336,121
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2,838,394	-	-	-	2,838,394
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(36,702)	(3,517)	-	-	(40,219)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	306,758	-	-	-	306,758
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	108,573,878	29,537,667	73,329,509	-	211,441,054
Finansman Gelirleri (+)	31,822,208	1,108,479	4,038,312	(1,163,006)	35,805,993
Finansman Giderleri (-)	(153,759,111)	(385,644)	(99,407,569)	1,163,006	(252,389,318)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(13,363,025)	30,260,502	(22,039,748)	-	(5,142,271)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(1,518,575)	-	-	(1,518,575)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	9,022,897	896,936	-	-	9,919,833
DÖNEM KARI/ZARARI	(4,340,128)	29,638,863	(22,039,748)	-	3,258,987

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	3,752,441,252	755,572,097	810,354,664	(80,626,397)	5,237,741,616
Toplam yükümlülükler	2,390,801,129	412,855,199	834,560,321	(9,195,076)	3,629,021,573
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	139,757,592	-	-	-	139,757,592
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	1,098,974,903	55,376,955	810,340,845	-	1,964,692,703
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	21,805,476	6,406	13,819	-	21,825,701
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	88,949,323	879,840	18,922	-	89,848,085
Amortisman giderleri	34,910,058	1,968,457	29,438,310	-	66,316,825
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	786,441,439	2,514,514	-	-	788,955,953
Toplam yükümlülükler	1,425,028,816	9,970	834,560,321	-	2,259,599,107
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(638,587,377)	2,504,544	(834,560,321)	-	(1,470,643,154)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1,585,890,649	23,985,210	834,560,321	-	2,444,436,180
- USD	605,656,398	-	193,472,529	-	799,128,927
- EURO	464,994,735	-	641,087,792	-	1,106,082,527
- TL	515,239,516	23,985,210	-	-	539,224,726
İhracat	1,655,640,230	84,117,985	-	-	1,739,758,215
İthalat	1,095,110,365	3,963,159	-	-	1,099,073,524
Toplam borçlar	2,390,801,129	412,855,199	834,560,321	(9,195,076)	3,629,021,573
Hazır değerler	(23,091,218)	(1,062,980)	-	-	(24,154,198)
Net borç	2,367,709,911	411,792,219	834,560,321	(9,195,076)	3,604,867,375
Toplam öz sermaye	1,337,434,466	342,716,898	-	(71,431,321)	1,608,720,043
Toplam sermaye	3,705,144,377	754,509,117	834,560,321	(80,626,397)	5,213,587,418
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	63.90%	54.58%	100.00%	-	69.14%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	2,599,606,099	440,064,591	839,774,053	(74,092,202)	3,805,352,541
Toplam yükümlülükler	1,743,313,276	257,009,071	785,584,997	(2,660,881)	2,783,246,463
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	139,757,592	-	-	-	139,757,592
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	1,072,343,752	56,460,284	839,749,582	-	1,968,553,618
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	17,367,011	11,694	24,471	-	17,403,176
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	19,022,132	4,207,669	474,642	-	23,704,443
Amortisman giderleri	69,038,562	7,010,507	36,687,193	-	112,736,262
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	447,241,447	10,122,344	-	-	457,363,791
Toplam yükümlülükler	1,307,477,755	57,133	785,584,997	-	2,093,119,885
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(860,236,308)	10,065,211	(785,584,997)	-	(1,635,756,094)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1,278,763,824	16,314,754	785,584,997	-	2,080,663,575
- USD	472,853,339	-	151,566,092	-	624,419,431
- EURO	676,824,033	-	634,018,905	-	1,310,842,938
- TL	129,086,452	16,314,754	-	-	145,401,206
İhracat	1,179,285,799	58,374,320	-	-	1,237,660,119
İthalat	566,037,122	1,685,770	-	-	567,722,892
Toplam borçlar	1,743,313,276	257,009,071	785,584,997	(2,660,881)	2,783,246,463
Hazır değerler	(113,756,607)	(4,278,910)	-	-	(118,035,517)
Net borç	1,629,556,669	252,730,161	785,584,997	(2,660,881)	2,665,210,946
Toplam öz sermaye	910,481,879	183,055,520	-	(71,431,321)	1,022,106,078
Toplam sermaye	2,540,038,548	435,785,681	785,584,997	(74,092,202)	3,687,317,024
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	64.15%	57.99%	100.00%		72.28%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

Grup’un tekstil sektörü faaliyetlerinden elde ettiği yurtdışı hasılatın ülke bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ülke	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Almanya	39%	39%
Amerika	26%	22%
İtalya	18%	10%
Hollanda	7%	7%
Polonya	2%	2%
Fransa	1%	3%
İsviçre	1%	1%
İngiltere	1%	7%
U.A.E.	1%	1%
İspanya	1%	1%
Diğer	3%	7%
	100%	100%

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Ancak buna rağmen tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam % 40.67’dir (30 Eylül 2021: %31.46). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise % 86.28’dir (30 Eylül 2021: %90.03). Menderes’in fason olarak ürettiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	216,015	241,638
Bankalar	23,938,183	117,793,879
Vadesiz mevduat	23,938,183	26,556,472
Vadeli mevduat	-	91,237,407
	24,154,198	118,035,517

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatın vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 aya kadar	-	91,237,407
	-	91,237,407

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: TL %18.80, USD % 0.10, EURO % 0.05ve GBP % 0.05).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un banka mevduatları üzerinde, mevduat rehini bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 : Yoktur).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kur korumalı mevduat	1,855,070	-
	1,855,070	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7):

	30.09.2022	31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	382,402,399	185,378,793
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	6,508,064	4,485,870
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.	-	21,600
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	7,431
Akçamen Tekstil A.Ş.	-	1,986
Reeskont	(2,043,022)	(1,353,861)
	386,867,441	188,541,819

b) İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 9):

	30.09.2022	31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. (*)	126,306,705	129,889,774
Akça Holding A.Ş.	-	357,921
Rıza Akça	-	21,814,602
	126,306,705	152,062,297

(*) Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.'nin hisselerinin devri ile ilgili 31 Aralık 2022 vadeli alacaktan oluşmaktadır. (30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, söz konusu alacağın anapara kısmı 86,488,997 TL'dir.)

c) İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 9):

	30.09.2022	31.12.2021
Rıza Akça	25,272	-
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3,617,418
Ahmet Bilge Göksan	7,582	-
Ali Atlamaz	5,897	-
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	247,801
	38,751	3,865,219

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	588,743,587	326,848,737	191,167,919	120,509,807
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	11,871,082	3,507,266	3,948,162	1,800,910
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	-	71,774	-	71,774
	600,614,669	330,427,777	195,116,081	122,382,491

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	86,483,118	49,124,656	31,903,548	17,436,409
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	23,816	17,449	-	176
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	6,439	4,759	2,265	1,288
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	2,542	-	-
	86,513,373	49,149,406	31,905,813	17,437,873

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

iii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Üst düzey yöneticilere (Yönetim kurulu üyeleri, Genel müdür ve genel müdür yardımcıları) sağlanan faydalar, brüt:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	2,234,180	1,315,516	976,043	525,203
	2,234,180	1,315,516	976,043	525,203

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Akça Holding A.Ş.	466,650	634,836	157,597	165,604
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	1,163,328	459,585	441,186	128,054
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	62,319	-	56,119
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	2,425	-	897	-
	1,632,403	1,156,740	599,680	349,777

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	136,238	144,774	56,245	48,258
Akça Holding A.Ş.	146,235	122,274	48,745	40,758
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	131,736	110,142	43,912	36,714
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	3,356	5,049	-	1,683
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	3,356	5,049	-	1,683
	420,921	387,288	148,902	129,096

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

d) İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	392,854	210,996	27,090	94,326
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	60,117	30,619	11,887	10,816
	452,972	241,615	38,977	105,142

e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları (Not 27.1):

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	94,502,971	15,625,355	21,575,302	1,284,169
	94,502,971	15,625,355	21,575,302	1,284,169

f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları (Not 27.1):

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	4,953,871	906,264	1,798,086	57,320
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	107,993	-	72,500	-
	5,061,864	906,264	1,870,586	57,320

g) İlişkili taraflardan alınan faizler (Not 29.1):

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	15,043,193	10,708,220	617,054	3,609,684
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	24,388	-	24,388
Akça Holding A.Ş.	4,431	80,677	-	33,045
	15,047,624	10,813,285	617,054	3,667,117

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

h) İlişkili taraflara ödenen kur farkları (Not 27.2):

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	8,126,138	-	755,888
	-	8,126,138	-	755,888

i) İlişkili taraflara ödenen faiz giderleri (Not 29.2):

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	677,491	463,118	69,118	191,155
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	42,736	-	-
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	244,456	-	-	-
Akça Holding A.Ş.	-	17,214	-	-
	921,947	523,068	69,118	191,155

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	353,422,923	154,319,840
Çekler ve senetler	11,743,073	2,905,936
Ticari alacaklar reeskontu	(2,497,387)	(506,151)
Şüpheli ticari alacaklar	488,432	494,770
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(488,432)	(494,770)
Gelir tahakkukları	54,975,237	28,679,679
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	417,643,846	185,399,304
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 6)	388,569,832	189,815,386
İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları (Not 6)	340,631	80,294
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu (Not 6)	(2,043,022)	(1,353,861)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	386,867,441	188,541,819
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	804,511,287	373,941,123

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 52 gündür (31 Aralık 2021: 54 gündür).

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1-30 gün	2,087,945	-
31-60 gün	-	2,255,414
61-90 gün	4,073,009	199,935
91-120 gün	5,582,119	199,935
121-150 gün	-	250,652
	11,743,073	2,905,936

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış bakiyesi	494,770	425,842
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(6,338)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	68,928
Kapanış bakiyesi	488,432	494,770

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	576,567,144	227,057,364
Borç senetleri	47,247,352	28,809,259
Borç reeskontları	(8,516,301)	(2,513,763)
Gider tahakkukları	90,112,256	40,559,985
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	705,410,451	293,912,845
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	705,410,451	293,912,845

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 67 gündür (31 Aralık 2021: 51 gündür).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından 15,281,208 USD (283,498,501 TL), 104,280 EURO (1,894,997 TL) tutarında aval verilmiştir (31.12.2021: 9,430,990 USD (125,932,012 TL), 344,139 EURO (5,201,275 TL)) (Not 20).

Borç senetlerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 – 30 gün	26,862,126	13,868,356
31 – 60 gün	14,596,220	10,562,008
61 – 90 gün	5,789,006	4,220,614
91 – 120 gün	-	158,281
	47,247,352	28,809,259

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	454,849,360	73,806,298
USD cinsinden banka kredileri	552,088,892	357,308,110
EUR cinsinden banka kredileri	208,512,135	273,585,903
Kredi kartı borçları (TL)	177,529	69,268
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	1,215,627,916	704,769,579
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	5,069,390	4,527,682
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	-	1,180,347
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	34,915,901	35,081,041
USD cinsinden banka kredileri	67,265,863	139,162,322
EUR cinsinden banka kredileri	257,413,755	419,149,303
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	364,664,909	599,100,695
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	12,775,684	16,632,727
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	31,436,862	15,284,190
USD cinsinden banka kredileri	179,774,172	127,948,999
EUR cinsinden banka kredileri	640,156,637	616,927,385
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	864,143,355	776,793,301
Toplam Finansal Yükümlülükler	2,444,436,180	2,080,663,575

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, banka kredileri ve diğer mali borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
3 aya kadar	1,071,053,685	364,657,761
3 ile 12 ay arası	504,169,750	933,504,484
1 ile 5 yıl arası	654,761,027	547,974,277
5 yıldan fazla	196,606,644	212,186,297
	2,426,591,106	2,058,322,819

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	255,369,629	194,146,284
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	166,233,242	150,016,074
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	128,013,460	117,546,204
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	105,144,685	86,265,715
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	69,757,047	85,770,089
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	28,665,773	31,155,501
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	27,656,053	23,292,321
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	22,110,715	22,592,497
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	16,892,714	14,532,587
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	16,346,966	14,190,728
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	15,177,387	13,851,152
12 – 13 yıl içerisinde ödenecekler	-	6,801,422
	851,367,671	760,160,574

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %13.07 - %3.72 ve %3.43'tür (31 Aralık 2021: TL %9.78 USD %2.57 ve EURO %2.62).

Grup'un, kullandığı kredilerine karşılık ortakların ve ilişkili şirketlerinin kefaleti bulunmaktadır.

Grup'un, kullandığı kredilerine karşılık arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipotek tutarları 134,950,000 USD (2,503,605,895 TL), 25,000,000 EURO (454,305,000 TL) ve 162,310,000 TL'dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	7,502,258	8,713,708
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(2,432,868)	(3,005,679)
	5,069,390	5,708,029

	30.09.2022	31.12.2021
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	14,958,149	20,567,444
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(2,182,465)	(3,934,717)
	12,775,684	16,632,727

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	7,502,258	(2,432,868)	5,069,390
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,059	(1,585,986)	5,893,073
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(596,449)	6,882,611
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	30	(30)	-
	22,460,407	(4,615,333)	17,845,074

Finansal kiralama borçlarının 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	8,713,708	(3,005,679)	5,708,029
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,059	(2,233,339)	5,245,720
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(1,352,854)	6,126,206
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	5,609,325	(348,524)	5,260,801
	29,281,152	(6,940,396)	22,340,756

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve garantiler	423,548	445,446
KDV iade alacakları	19,526,486	8,544,046
Diğer çeşitli alacaklar	2,941	724,005
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	19,952,975	9,713,497
Ortaklardan alacaklar (Not 6)	126,306,705	152,062,297
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	126,306,705	152,062,297
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	146,259,680	161,775,794

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve garantiler	144,597	142,248
	144,597	142,248

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan depozito ve teminatlar	46,400	34,400
Ödenecek vergi ve fonlar	4,266,093	4,080,234
Diğer çeşitli borçlar	96,786	4,852
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4,409,279	4,119,486
Ortaklara borçlar (Not 6)	38,751	247,801
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	-	3,617,418
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	38,751	3,865,219
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	4,448,030	7,984,705

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	4,762,115	-
	4,762,115	-

NOT 11 – STOKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	564,266,315	151,259,335
Yarı mamüller	167,868,376	46,029,527
Mamüller	676,070,469	330,386,688
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	218,079,748	155,476,142
	1,626,284,908	683,151,692

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 12 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Canlı varlıklar (Domates)	35,623,787	9,385,653
	35,623,787	9,385,653

Grup'un canlı varlıkları domateslerden oluşmaktadır. Yetişmekte olan domateslerin, aktif bir piyasaları olmamasından dolayı konsolide finansal tablolarda maliyet ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra gösterilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	26,970,355	19,073,087
Gelecek aylara ait giderler	3,369,569	1,839,048
İş avansları	251,241	530,667
	30,591,165	21,442,802

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	31,094,453	1,200,829
Gelecek yıllara ait giderler	557,596	485,251
	31,652,049	1,686,080

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	40,415,781	23,816,691
Ertelenmiş gelir	18,414	2,152,240
	40,434,195	25,968,931

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	2,757,014	1,868,281
	2,757,014	1,868,281

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	Pay (%)	31.12.2021	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	84,505,186	48%	83,566,338	48%
	84,505,186		83,566,338	

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamaları ile 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	3,760,361	1,593,345
Duran Varlıklar	190,435,256	190,107,092
Toplam Varlıklar	194,195,617	191,700,437
Kısa vadeli yükümlülükler	1,064,412	754,852
Uzun vadeli yükümlülükler	17,078,734	16,849,047
Özkaynaklar	176,052,471	174,096,538
Toplam Kaynaklar	194,195,617	191,700,437
Satışlar, net	2,910,670	2,005,989
Net kar / (zarar)	1,955,932	63,776,442

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Arsalar	Toplam
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	79,365,000	79,365,000
Gerçeğe uygun değer değişimi	60,392,592	60,392,592
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	139,757,592	139,757,592
Girişler	-	-
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	139,757,592	139,757,592
31.12.2021, Net Defter Değeri	139,757,592	139,757,592
30.09.2022, Net Defter Değeri	139,757,592	139,757,592

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri imar izni bulunan arsalardan oluşmaktadır. Gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	Manisa	İzmir
01 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	3,000,000	76,365,000
Değer artış/azalışı	1,230,000	59,162,592
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	4,230,000	135,527,592
Değer artış/azalışı	-	-
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	4,230,000	135,527,592

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkul olarak takip ettiği arsaları Rota Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31 Aralık 2021 tarihinde yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	83,849,800	68,801,024	228,897,800	983,741,171	4,373,030	18,028,394	39,069,429	9,175	1,426,769,823
Girişler	-	-	-	3,804,549	5,928,833	2,964,232	10,747,077	-	23,444,691
Çıkışlar	-	-	-	(1,589,412)	(554,675)	(12,969)	(312,384)	(9,175)	(2,478,615)
Transfer	-	-	813,695	29,459,959	-	-	(35,966,367)	-	(5,692,713)
Yeniden değerlendirme artışları	23,330,200	46,628,976	136,633,504	336,438,734	-	-	-	-	543,031,414
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	107,180,000	115,430,000	366,344,999	1,351,855,001	9,747,188	20,979,657	13,537,755	-	1,985,074,600
Girişler	-	-	23,000,000	2,237,552	2,685,363	111,329	57,840,268	-	85,874,512
Çıkışlar	-	-	(23,000,000)	(25,866)	-	(46,934)	-	-	(23,072,800)
Transfer	-	-	-	36,012,313	-	-	(39,480,212)	-	(3,467,899)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	107,180,000	115,430,000	366,344,999	1,390,079,000	12,432,551	21,044,052	31,897,811	-	2,044,408,413
Birikmiş Amortismanlar									
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	20,801,386	-	-	1,387,221	13,338,351	-	4,587	35,531,545
Girişler	-	8,095,389	7,444,863	92,597,215	666,047	1,618,170	-	1,071	110,422,755
Çıkışlar	-	-	-	(1,168,832)	(480,703)	(8,104)	-	(5,658)	(1,663,297)
Yeniden değerlendirme artışları	-	(28,896,775)	(7,444,863)	(91,428,383)	-	-	-	-	(127,770,021)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	1,572,565	14,948,417	-	-	16,520,982
Girişler	-	3,476,981	9,206,815	48,139,440	1,048,941	1,425,701	-	-	63,297,878
Çıkışlar	-	-	(38,333)	(17,883)	-	(46,934)	-	-	(103,150)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	3,476,981	9,168,482	48,121,557	2,621,506	16,327,184	-	-	79,715,710
31.12.2021, Net Defter Değeri	107,180,000	115,430,000	366,344,999	1,351,855,001	8,174,623	6,031,240	13,537,755	-	1,968,553,618
30.09.2022, Net Defter Değeri	107,180,000	111,953,019	357,176,517	1,341,957,443	9,811,045	4,716,868	31,897,811	-	1,964,692,703

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 63,297,878 TL’dir (31 Aralık 2021: 110,422,755 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 49,964,149 TL, 37,351,000 EURO (677,528,465 TL), 168,451,727 USD (3,119,506,997 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2021: 35,842,498 TL, 37,958,700 EURO (572,671,519 TL), 165,778,010 USD (2,210,655,095 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 134,950,000 USD (2,503,605,895 TL), 25,000,000 EURO (454,305,000 TL) ve 162,310,000 TL’dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 42,170,132 TL’dir (31 Aralık 2021: 62,550,000).

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

NOT 18 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Binalar	Tesisler	Taşıtlar	Toplam
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Girişler	-	-	-	-
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Çıkışlar	(419,777)	(158,360)	(1,180,687)	(1,758,824)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	419,777	158,360	978,951	1,557,088
Girişler	-	-	201,736	201,736
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Çıkışlar	(419,777)	(158,360)	(1,180,687)	(1,758,824)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-
31.12.2021, Net Defter Değeri	-	-	-	-
30.09.2022, Net Defter Değeri	-	-	-	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma ve geliştirme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	927,181	15,548,727	1,053,478	17,529,386
Girişler	259,677	-	75	259,752
Transfer	-	5,692,713	-	5,692,713
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	1,186,858	21,241,440	1,053,553	23,481,851
Girişler	3,973,573	-	-	3,973,573
Transfer	-	3,467,899	-	3,467,899
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	5,160,431	24,709,339	1,053,553	30,923,323
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	509,551	2,528,535	928,818	3,966,904
Girişler	229,180	1,862,495	20,096	2,111,771
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	738,731	4,391,030	948,914	6,078,675
Girişler	1,173,022	1,835,701	10,224	3,018,947
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	1,911,753	6,226,731	959,138	9,097,622
31.12.2021, Net Defter Değeri	448,127	16,850,410	104,639	17,403,176
30.09.2022, Net Defter Değeri	3,248,678	18,482,608	94,415	21,825,701

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 3,018,947 TL’dir (31 Aralık 2021: 2,111,771 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4,210,914,920	3,440,173,456
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	4,210,914,920	3,440,173,456

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	TL	97,310,000	1.0000	97,310,000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	134,950,000	18.5521	2,503,605,895
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	25,000,000	18.1722	454,305,000
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	65,000,000	1.0000	65,000,000
				3,120,220,895

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Mektupları	Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Elektrik ve Doğalgaz dağıtım şirketleri	TL	8,963,228	1.0000	8,963,228
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	1,342,239	1.0000	1,342,239
Gümrük idaresi	TL	26,704,239	1.0000	26,704,239
Kredi teminatı	USD	32,481,250	18.5521	602,595,399
Kredi teminatı	EURO	16,406,860	18.1722	298,148,741
Kredi teminatı	TL	15,750,000	1.0000	15,750,000
Kamu kurumları	TL	6,344,403	1.0000	6,344,403
				959,848,249

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	50,804,110	1.0000	50,804,110
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	10,751,560	18.1722	195,379,499
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	11,535,000	18.5521	213,998,474
Halk Bank A.Ş.	TL	8,250,000	1.0000	8,250,000
Halk Bank A.Ş.	USD	20,571,250	18.5521	381,639,885
Halk Bank A.Ş.	EURO	5,655,300	18.1722	102,769,243
Ziraat Bankası A.Ş.	TL	50,000	1.0000	50,000
Türkiye İş Bankası A.Ş.	USD	375,000	18.5521	6,957,038
				959,848,249

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından verilen avallerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	15,281,208	18.5521	283,498,501
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	104,280	18.1722	1,894,997
				285,393,498

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, genel kredi sözleşmelerinin banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Kredi Sözleşmeleri:	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	USD	9,000,000	18.5521	166,968,900
Türk Eximbank	USD	45,000,000	18.5521	834,844,500
Halk Bankası A.Ş.	TL	40,000,000	1.0000	40,000,000
Türkiye İş Bankası A.Ş.	USD	9,500,000	18.5521	176,244,950
Şekerbank A.Ş.	EURO	500,000	18.1722	9,086,100
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	25,000,000	1.0000	25,000,000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	65,000,000	18.5521	1,205,886,500
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	25,000,000	18.5521	463,802,500
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2,000,000	18.5521	37,104,200
				2,958,937,650

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Senetleri	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türk Eximbank	EURO	1,156,500	18.1722	21,016,149
Türk Eximbank	USD	617,500	18.5521	11,455,922
				32,472,071

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türk Eximbank	EURO	846,172	18.1722	15,376,807
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	USD	500,000	18.5521	9,276,050
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	EURO	300,000	18.1722	5,451,660
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	TL	59,500,000	1.0000	59,500,000
Türk Eximbank	USD	472,679	18.5521	8,769,188
				98,373,705

Grup tarafından ilişkili kuruluşlar lehine kredilere ilişkin verilen kefaletler bulunmamaktadır. İlişkili kuruluşlar (Akça Holding ve Osman Akça) tarafından Grup’un taraf olduğu kredi sözleşmelerine istinaden verilen 114,250,000 USD (2,119,920,175 TL), 7,500,000 EURO (136,291,500 TL) ve 37,500,000 TL kefalet bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 114,250,000 USD (1,525,580,250 TL), 7,500,000 EURO (113,354,250 TL) ve 42,500,000 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 –KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları	3,972,237	4,278,300
Personel izin karşılıkları	18,903,544	9,698,737
	22,875,781	13,977,037

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı izin karşılığı	9,698,737	6,213,323
Dönem içinde ayrılan	9,204,807	3,485,414
Kapanış bakiyesi	18,903,544	9,698,737

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	120,398,500	78,630,230
	120,398,500	78,630,230

01 Ocak – 30 Eylül 2022 döneminde Grup’ta ortalama 3,599 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2021: 3,853 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96’dır (01.01-31.12.2021: % 96).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
01 Ocak bakiyesi	78,630,230	57,822,309
Dönem içerisindeki artış	40,405,908	32,434,734
Faiz maliyeti	1,874,318	2,656,422
Ödemeler	(5,393,161)	(6,709,441)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	4,881,205	(7,573,794)
Kapanış bakiyesi	120,398,500	78,630,230

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	29,997,428	20,820,464
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8,681,268	5,782,682
	38,678,696	26,603,146

NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	95,960,717	85,378,712
	95,960,717	85,378,712

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR

24.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ödenmiş sermayesi 250,000,000 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerinde 25,000,000,000 adet paya bölünmüştür.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
Hissedarlar:	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	46.74%	116,851,135	46.78%	116,949,944
Akça Holding A.Ş.	50.87%	127,168,310	50.83%	127,069,501
Diğer	2.39%	5,980,555	2.39%	5,980,555
Toplam	100.00%	250,000,000	100.00%	250,000,000

Şirket esas sözleşmesine göre, Yönetim Kurulu Üyeleri’nin yarısından bir fazlasının, A Grubu (100,000 TL) hissedarların gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur.

24.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2022	31.12.2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	860,487	860,487
	860,487	860,487

Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS’lere göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

24.3.1 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	30.09.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	1,203,535,433	1,203,535,433
	1,203,535,433	1,203,535,433

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıplarının) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021
1 Ocak (Dönem başı)	1,203,535,433	638,436,962
Duran varlık değer artışı	-	670,801,435
Azınlık paylarına transfer	-	4,163,890
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(109,866,854)
	1,203,535,433	1,203,535,433

Gayrimenkul değerleme şirketleri, arazi, arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde emsal karşılaştırma (pazar yaklaşımı) yöntemi kullanılmıştır. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde ise “Pazar Değeri ve Maliyet Yaklaşımı Yöntemi” kullanılmıştır.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 1,203,535,433 TL (31 Aralık 2021: 1,203,535,433 TL) olarak kaydedilmektedir.

Grup’un ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre konsolide edilen Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.’nin arazi ve arsalar ve binalarının değerlendirme çalışmaları SPK’ya akredite bir kuruluş olan Rota Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Grup’un makine, tesis ve cihazların değerlendirme çalışmaları ise yine SPK’ya akredite bir kuruluş olan Metas Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.09.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	7,224,720	11,386,834
	7,224,720	11,386,834

24.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

24.4.1 Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar

	30.09.2022	31.12.2021
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	42,649,562	42,649,562
	42,649,562	42,649,562

Grup’un özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide edilen iştiraki Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.’nin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışları, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 42,649,562 TL olarak kaydedilmektedir.

24.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5’i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	10,340,261	10,340,261
	10,340,261	10,340,261

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; baska yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

24.6 Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(510,871,703)	(243,093,206)
	(510,871,703)	(243,093,206)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	96,473,407	28,497,222	79.17%	20.83%	20,098,625	5,936,921	5,893,421
					20,098,625	5,936,921	5,893,421

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	68,184,983	10,986,309	79.17%	20.83%	14,205,204	2,288,814	(1,825,768)
					14,205,204	2,288,814	(1,825,768)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Sermayedeki paylar	2,500,000	2,500,000
Değer artış fonu	7,433,739	7,433,739
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	32,042	75,542
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	4,195,923	1,907,109
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	5,936,921	2,288,814
	20,098,625	14,205,204

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

25.1 Hasılat

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Yurtiçi satışlar	1,461,866,699	635,046,056	570,329,632	231,330,705
Yurtdışı satışlar	1,740,058,254	840,460,019	791,905,377	403,421,675
Diğer satışlar	11,253,476	10,116,818	5,730,236	2,316,808
	3,213,178,429	1,485,622,893	1,367,965,245	637,069,188
Satıştan iadeler	(1,254,832)	(1,150,849)	(702,158)	(281,105)
Diğer indirimler	(129,622,777)	(6,485,203)	(88,257,856)	(2,149,736)
Satış Gelirleri, (net)	3,082,300,820	1,477,986,841	1,279,005,231	634,638,347

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Direkt ilk madde malzeme giderleri	1,285,472,046	623,484,576	389,005,158	219,647,810
Direkt işçilik giderleri	182,543,568	143,134,537	74,650,485	51,676,639
Genel üretim giderleri	367,615,693	76,397,144	150,898,652	28,110,147
Amortisman giderleri	32,005,308	50,162,290	10,705,564	25,962,836
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	46,029,527	149,816,954	185,483,557	213,274,181
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(167,868,376)	(199,624,355)	(167,868,376)	(199,624,355)
Üretilen mamul maliyeti	1,745,797,766	843,371,146	642,875,040	339,047,258
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	330,386,688	52,946,862	726,752,505	131,371,519
2. Dönem sonu mamul (-)	(676,070,469)	(92,497,840)	(676,070,469)	(92,497,840)
Satılan mamul maliyeti	1,400,113,985	803,820,168	693,557,076	377,920,937
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	-	762,416	317,018	683,062
2. Dönem içi alışlar (+)	3,790,146	4,839,489	509,812	2,528,421
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	-	(738,399)	-	(738,399)
Satılan ticari mallar maliyeti	3,790,146	4,863,506	826,830	2,473,084
Diğer hizmet maliyeti	1,404,804	644,282	411,849	105,455
Diğer satışların maliyeti	441,873,224	317,570,891	184,018,108	132,708,405
Canlı varlıkların maliyeti	50,215,766	25,159,830	(1,009,879)	1,100,814
Canlı varlıkların amortismanları	1,968,457	5,178,924	655,954	1,776,136
Enerji üretim maliyeti	75,931,206	39,367,532	28,533,216	13,841,681
Enerji amortismanı	29,438,310	26,076,691	9,812,806	1,986,655
Satışların maliyeti, net	2,004,735,898	1,222,681,824	916,805,960	531,913,167

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
İplik	Kg	6,924,287	9,097,712
Hambez	Mt2	71,958,461	88,936,119
Mamul bez	Mt2	117,813,238	110,798,015
Tela Astar	Mt2	13,080,695	11,438,930
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	11,394,863	13,422,657
Elektrik	Kwh	220,800,892	234,368,096
Telef Pamuğu	Kg	552,202	137,216
Parça Bez	Kg	1,727,262	2,075,196
Üstübü	Kg	407,305	602,681
Telef Tozu	Kg	170,271	130,530
Salkım Domates	Kg	2,204,999	2,302,102
Kuru İncir	Kg	4,147,474	5,264,363
Kuru Kayısı	Kg	541,228	755,425
Kuru Üzüm	Kg	13,194,319	12,382,133
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	962,922	-

01 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
İplik	Kg	134,304	139,634
Hambez	Mt2	-	1,585
Mamul bez	Mt2	12,729,204	12,513,686
Tela Astar	Mt2	14,178,103	11,044,689
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	11,280,689	12,789,168
Elektrik	Kwh	194,861,260	177,641,320
Telef Pamuğu	Kg	75,100	198,050
Parça Bez	Kg	1,463,050	2,137,040
Üstübü	Kg	404,590	477,230
Telef Tozu	Kg	121,520	124,030
Biber	Kg	79,139	-
Salkım Domates	Kg	2,829,789	2,579,847
Kuru İncir	Kg	4,147,474	5,264,363
Kuru Kayısı	Kg	541,228	755,425
Kuru Üzüm	Kg	13,194,319	12,382,133
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	962,922	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 –ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	9,583,129	6,561,145	4,721,107	-
Pazarlama giderleri	79,590,566	40,816,536	40,748,183	16,898,575
Genel yönetim giderleri	58,052,952	28,947,796	28,006,587	9,553,584
	147,226,647	76,325,477	73,475,877	26,452,159

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
İlk madde ve malzeme giderleri	626,045	1,819,612	6,551	-
Personel ücretleri	8,491,818	4,046,941	4,606,583	-
Diğer giderler	465,266	694,592	107,973	-
	9,583,129	6,561,145	4,721,107	-

26.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Personel ücretleri	21,131,912	9,195,761	11,656,259	2,856,144
İhracat giderleri	38,668,630	27,677,908	21,935,339	12,346,001
İç satış nakliye giderleri	3,883,480	868,259	1,425,450	344,356
Amortisman giderleri	528,684	101,676	176,841	55,054
Diğer giderler	5,812,874	2,972,932	2,201,897	1,297,020
Fuar gideri	3,343,410	-	592,371	-
Numune giderleri	6,221,576	-	2,760,026	-
	79,590,566	40,816,536	40,748,183	16,898,575

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26.3 Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Personel giderleri	27,826,077	17,595,536	11,111,744	5,166,327
Sigorta giderleri	855,596	1,833,577	464,271	705,539
Eğitim ve danışmanlık giderleri	11,077,579	2,300,930	8,062,420	936,375
Ofis giderleri	620,872	461,580	240,505	192,623
Sermaye piyasası masrafları	217	258,219	-	83,229
Tamir ve bakım giderleri	338,617	181,756	102,903	85,343
Seyahat masrafları	772,208	324,310	504,735	158,921
Aidat, üyelik ve lisans giderleri	2,806,287	334,877	1,221,501	44,585
Vergi, resim ve harçlar	2,035,734	1,725,678	518,612	508,760
Holding giderlerine katılma payı (*)	319,819	825,644	53,271	241,477
Dava giderleri ve karşılıkları	294,271	121,622	(47,897)	3,591
Kıdem tazminatı karşılık gideri	2,152,749	56,339	2,042,479	12,313
İzin karşılığı	247,054	110,062	78,156	45,793
Amortisman giderleri	2,376,066	1,034,025	794,779	564,794
Diğer giderler	6,329,806	1,783,641	2,859,108	803,914
	58,052,952	28,947,796	28,006,587	9,553,584

(*) Akça Holding tarafından Grup’a yansıtılan giderlerden oluşmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

27.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Enerji nakil hattı devir bedeli	4,717,150	-	2,028,661	-
Konusu kalmayan karşılıklar	308,102	1,757,205	289,167	1,612,720
Karbon kredi satış gelirleri	5,313,357	-	-	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	216,321,145	59,576,893	62,210,736	10,795,773
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	10,376,313	4,791,688	1,133,675	(1,716,762)
Vade farkı gelirleri	5,061,864	906,264	1,870,586	57,320
Ciro prim gelirleri	579,695	70,371	-	-
Kira gelirleri	1,389,940	797,782	443,288	266,118
Diğer gelir ve karlar	7,037,908	2,842,300	2,224,968	408,230
	251,105,474	70,742,503	70,201,081	11,423,399

27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	146,136,581	30,752,227	37,506,964	3,894,458
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	7,054,172	5,784,869	839,225	(239,514)
Diğer gider ve zararlar	2,763,051	3,507,984	609,318	494,015
Bağış giderleri	1,316,856	1,340,842	769,435	1,094,800
	157,270,660	41,385,922	39,724,942	5,243,759

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

28.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	7,323,114	-	622,744	-
Sabit kıymet satış karı	10,041,790	2,838,394	-	5,000
	17,364,904	2,838,394	622,744	5,000

(*) KGK’nın 1 Mart 2022 tarihinde açıklamış olduğu “Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesaplarının Muhasebeleştirilmesi Hakkında Duyuru’ya” istinaden şirket kur korumalı mevduatlarını finansal yatırımlar altında sınıflamış ve gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda faiz geliri ve ileride oluşabilecek kur farkı gelirlerini yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir.

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Sabit kıymet satış zararı	-	40,219	-	39,402
	-	-	-	-
	-	-	-	-

28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlara ilişkin paylar	938,848	306,758	408,258	93,302
	938,848	306,758	408,258	93,302

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

29.1 Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Faiz gelirleri	20,900,801	12,257,457	5,420,608	4,067,222
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	28,536,126	22,826,475	1,877,298	4,059,901
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	4,762,115	722,061	(98,254)	183,070
	54,199,042	35,805,993	7,199,652	8,310,193

29.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Faiz giderleri	77,479,475	40,404,642	34,677,391	12,926,836
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	493,487,612	202,669,521	137,209,043	3,337,833
Komisyon ve diğer finansman giderleri	17,711,552	7,989,944	7,106,510	2,428,265
Vade farkı giderleri	1,080,321	910,868	-	191,155
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı gideri	-	414,343	-	112,417
	589,758,960	252,389,318	178,992,944	18,996,506

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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 ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır. 2023 yılından itibaren %20 olarak uygulanacaktır.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 23 (2021: % 25)’tür.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 23’tür (2021: % 25).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-30 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının), kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı 31 Aralık 2018 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2019 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran taşınmazlar için %50 olarak kullanılacaktır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi:

Grup'un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü Tebliğ'e göre hazırlanan mali tablolar ile Grup'un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Alacak reeskontları	4,540,409	908,082	1,860,012	427,803
Devreden Ar-ge indirimi	-	-	61,983,606	12,396,721
Kıdem tazminatı karşılığı	120,398,500	24,079,700	78,630,230	15,726,046
Personel izin karşılıkları	18,903,544	3,780,709	9,698,737	2,230,709
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)	223,422,047	44,684,409	131,064,573	26,212,915
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)	41,466,610	4,146,661	35,281,365	3,528,137
Maddi duran varlıklar (arsa, bina, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve amortismanları hariç), net	1,279,694,241	135,240,442	25,467,954	5,093,591
Ertelenmiş vade farkı gelirleri	-	-	2,121,611	487,971
Dava karşılıkları	3,972,237	794,447	4,274,001	983,021
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	7,754,809	775,481	7,754,809	775,481
İndirilebilir mali zarar zararları	-	-	261,086,031	52,217,206
Kur farkı düzeltmeleri	25,002,246	5,000,450	47,974,351	11,034,101
Diğer düzeltmelerin etkisi	14,967,339	2,993,466	35,435,710	8,150,213
Ertelenen vergi varlıkları		222,403,847		139,263,915
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Maddi duran varlıklar faydalı ömür farkları	13,371,471	1,337,146	39,696,919	7,939,384
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	476,359,865	47,635,987	476,359,865	47,635,987
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	962,072,772	192,414,554	899,262,124	179,852,424
Borç reeskontları	8,516,301	1,703,260	2,513,763	578,166
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	2,298,413	459,682	1,917,626	441,054
YAGM değer artışı	74,248,386	7,424,839	74,248,386	7,424,839
Diğer düzeltmelerin etkisi	-	-	42,800,743	9,844,172
Kur farkı düzeltmeleri	-	-	269,697	62,029
Ertelenen vergi yükümlülükleri		250,975,468		253,778,055
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(28,571,621)		(114,514,140)

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Cari kurumlar vergisi	(1,364,272)	(1,518,575)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	85,266,928	9,919,833
	83,902,656	8,401,258

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	(114,514,140)	(81,610,705)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	85,266,928	9,919,833
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	675,591	(7,122,042)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(28,571,621)	(78,812,914)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	584,882,658	2,527,523
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli paya isabet eden)	250,000,000	250,000,000
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç (TL)	2.3395	0.0101

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Hazır değerler	24,154,198	118,035,517
Ticari alacaklar	804,511,287	373,941,123
Diğer alacaklar	146,404,277	161,918,042
Finansal varlıklar	1,855,070	-
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	2,426,591,106	2,058,322,819
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	17,845,074	22,340,756
Diğer borçlar	4,448,030	7,984,705
Ticari borçlar	705,410,451	293,912,845

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Grup, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde, ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat
30 Eylül 2022	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	386,867,441	417,643,846	126,306,705	20,097,572	25,793,253
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	186,575,448	417,643,846	126,306,705	20,097,572	25,793,253
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	200,291,993	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	488,432	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(488,432)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat
31 Aralık 2021	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	188,541,819	185,399,304	152,062,297	9,855,745	117,793,879
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	188,541,819	185,399,304	22,172,523	9,855,745	117,793,879
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	-	-	129,889,774	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	494,770	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(494,770)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3,233,407,552	3,403,414,720	1,795,668,958	617,869,332	755,172,659	234,703,771
Finansal borçlar	2,426,591,106	2,583,466,640	1,078,725,987	529,822,372	740,214,510	234,703,771
Finansal kiralama yükümlülükleri	17,845,074	22,460,407	1,892,963	5,609,295	14,958,149	-
Ticari borçlar	705,410,451	713,926,752	700,480,033	13,446,719	-	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	705,410,451	713,926,752	700,480,033	13,446,719	-	-
Diğer borçlar	83,560,921	83,560,921	14,569,975	68,990,946	-	-
- İlişkili taraf	38,751	38,751	38,751	-	-	-
- Diğer taraf	83,522,170	83,522,170	14,531,224	68,990,946	-	-
	3,233,407,552	3,403,414,720	1,795,668,958	617,869,332	755,172,659	234,703,771

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2,435,133,202	2,578,417,513	571,596,855	1,109,195,553	640,764,642	256,860,463
Finansal borçlar	2,058,322,819	2,192,152,973	365,324,190	949,771,122	620,197,198	256,860,463
Finansal kiralama yükümlülükleri	22,340,756	29,281,152	2,506,266	6,207,442	20,567,444	-
Ticari borçlar	293,912,845	296,426,607	173,078,168	123,348,439	-	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	293,912,845	296,426,607	173,078,168	123,348,439	-	-
Diğer borçlar	60,556,782	60,556,781	30,688,231	29,868,550	-	-
- İlişkili taraf	3,865,219	3,865,219	-	3,865,219	-	-
- Diğer taraf	56,691,563	56,691,562	30,688,231	26,003,331	-	-
	2,435,133,202	2,578,417,513	571,596,855	1,109,195,553	640,764,642	256,860,463

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 147,064,315 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(53,284,047)	53,284,047	(53,284,047)	53,284,047
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(53,284,047)	53,284,047	(53,284,047)	53,284,047
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(94,132,639)	94,132,639	(94,132,639)	94,132,639
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(94,132,639)	94,132,639	(94,132,639)	94,132,639
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	352,371	(352,371)	352,371	(352,371)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	352,371	(352,371)	352,371	(352,371)
TOPLAM (3+6+9)	(147,064,315)	147,064,315	(147,064,315)	147,064,315

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 163,575,609 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(44,064,415)	44,064,415	(44,064,415)	44,064,415
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(44,064,415)	44,064,415	(44,064,415)	44,064,415
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(120,853,526)	120,853,526	(120,853,526)	120,853,526
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(120,853,526)	120,853,526	(120,853,526)	120,853,526
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1,342,332	(1,342,332)	1,342,332	(1,342,332)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	1,342,332	(1,342,332)	1,342,332	(1,342,332)
TOPLAM (3+6+9)	(163,575,609)	163,575,609	(163,575,609)	163,575,609

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riski

Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, değişken faiz oranlarında %1’lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; Grup’un net karı 9,252,444 TL değerinde artacak/azalacaktır. (31 Aralık 2021: 4,354,602 TL)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski tekstil ve tarım sektörü faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşımamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam %40.67’dir. (30 Eylül 2021: %31.46). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %86.28’dir (30 Eylül 2021: %90.03). Menderes’in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

Grup’un toplam satışlarının tekstil ve tarım faaliyeti içerisinde en büyük paya sahip alıcıların toplam satışlardaki yüzdesi aşağıda verilmiştir.

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
A Firması	40.67%	31.46%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
B Firması	86.28%	90.03%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	732,393,463	31,960,737	7,593,721	134,871	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	26,145,378	838,648	543,943	36,336	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	758,538,841	32,799,385	8,137,664	171,207	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	30,417,112	-	1,676,844	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	30,417,112	-	1,676,844	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	788,955,953	32,799,385	9,814,508	171,207	-
10. Ticari Borçlar	352,462,553	18,283,020	730,464	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1,085,280,639	33,384,617	25,639,487	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1,925,114	103,768	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,439,668,306	51,771,405	26,369,951	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	819,930,804	9,690,233	35,227,250	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	819,930,804	9,690,233	35,227,250	-	-
18. Toplam yükümlülükler	2,259,599,110	61,461,638	61,597,201	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,470,643,157)	(28,662,253)	(51,782,693)	171,207	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,470,643,157)	(28,662,253)	(51,782,693)	171,207	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	1,739,758,215	79,356,547	25,038,540	474,981	-
24. İthalat (**)	1,099,073,524	66,435,664	2,625,122	4,616	400

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021					
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	327,209,773	16,932,416	6,307,854	353,593	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	129,655,309	7,248,650	1,721,227	393,529	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	456,865,082	24,181,066	8,029,081	747,122	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	498,709	29,945	6,600	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	498,709	29,945	6,600	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	457,363,791	24,211,011	8,035,681	747,122	-
10. Ticari Borçlar	155,804,866	10,382,169	1,136,157	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1,190,385,985	37,180,435	45,912,414	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2,052,650	22,487	115,945	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,348,243,501	47,585,091	47,164,516	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	744,876,384	9,582,041	40,818,544	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	744,876,384	9,582,041	40,818,544	-	-
18. Toplam yükümlülükler	2,093,119,885	57,167,132	87,983,060	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,635,756,093)	(32,956,121)	(79,947,379)	747,122	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,635,756,093)	(32,956,121)	(79,947,379)	747,122	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	1,237,660,119	52,829,210	42,088,921	5,919,394	-
24. İthalat (**)	567,722,891	60,212,200	3,371,225	1,633	26,280

(*) Grup’un 01.01.- 31.12.2021 tarihleri arasında toplam 216,374,620 TL’lik Türk Lirası ihracatı bulunmaktadır.

(**) Grup’un 01.01.- 31.12.2021 tarihleri arasında 5,985 TL ithalatı bulunmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	3,629,021,573	2,783,246,463
Hazır değerler	(24,154,198)	(118,035,517)
Net borç	3,604,867,375	2,665,210,946
Toplam öz sermaye	1,608,720,043	1,022,106,078
Toplam sermaye	5,213,587,418	3,687,317,024
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	69%	72%

Gerçeğe uygun değer tahmini

Grup’un gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırması aşağıda sunulmuştur:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasada kote edilmiş fiyatlar (düzeltilme yapılmamış);

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direk (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler;

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenmeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenmeyen girdiler).

Grup’un gerçeğe uygun değer ile ölçülen varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıda sunulmuştur:

30.09.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	107,180,000	-	107,180,000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	111,953,019	-	111,953,019
Binalar	-	357,176,517	-	357,176,517
Makine, tesis ve cihazlar	-	1,341,957,443	-	1,341,957,443
Türev araçlar	-	4,762,115	-	4,762,115

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	107,180,000	-	107,180,000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	115,430,000	-	115,430,000
Binalar	-	366,345,000	-	366,345,000
Makine, tesis ve cihazlar	-	1,351,855,000	-	1,351,855,000

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30.09.2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	24,154,198	-	24,154,198	4
Finansal yatırımlar	-	1,855,070	1,855,070	5
Ticari alacaklar	804,511,287	-	804,511,287	7
Diğer alacaklar	146,404,277	-	146,404,277	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2,444,436,180	-	2,444,436,180	8
Ticari borçlar	705,410,451	-	705,410,451	7
Diğer borçlar	4,448,030	-	4,448,030	9

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	118,035,517	-	118,035,517	4
Ticari alacaklar	373,941,123	-	373,941,123	6
Diğer alacaklar	161,918,042	-	161,918,042	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2,080,663,575	-	2,080,663,575	7
Ticari borçlar	293,912,845	-	293,912,845	6
Diğer borçlar	7,984,705	-	7,984,705	8