

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR,
DİPNOTLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA****Bağımsız Denetçi Raporu**

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	8-82
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8-9
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-30
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	31-34
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	35
NOT 5 Finansal Yatırımlar.....	35
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	36-39
NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar.....	40-41
NOT 8 Finansal Borçlar.....	42-44
NOT 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	45
NOT 10 Türev Araçlar	46
NOT 11 Stoklar	46
NOT 12 Canlı Varlıklar.....	46
NOT 13 Peşin Odenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	47
NOT 14 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	47
NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	48
NOT 16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	49
NOT 17 Maddi Duran Varlıklar.....	50-51
NOT 18 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	51
NOT 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	52
NOT 20 Koşullu Varlık ve Borçlar.....	53-55
NOT 21 Karşılıklar	56
NOT 22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	57
NOT 23 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler	57
NOT 24 Özkaynaklar.....	57-61
NOT 25 Hasılat ve Satışların Maliyeti.....	62-64
NOT 26 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri.....	65-66
NOT 27 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler	67
NOT 28 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler Giderler.....	68
NOT 29 Finansman Gelirleri Giderleri.....	69
NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	70-72
NOT 31 Pay Başına Kazanç	72
NOT 32 Finansal Araçlar.....	72
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	73-79
NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar.....	80-82
NOT 35 Bağımsız Denetçi / Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	80-82

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1- Sınırlı Olumlu Görüş**

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, "sınırlı olumlu görüşün dayanağı bölümündeki hususlar hariç olmak üzere" Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2- Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Osman Akça")'den ticari ve diğer alacaklar altında sınıflandırılan toplam 365.129.770 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Ticari alacaklar altında sınıflandırılan 364.802.642 TL tutarındaki ticari alacağının, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 112.994.549 TL'lik kısmının vadesi geçmiştir. Grup yönetimi tahsil kabiliyetini yitirmediği tahminiyle herhangi bir karşılık ve ilave vade farkını ilişikteki finansal tablolara yansıtamamıştır. Bu hususun ekli konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi tarafımızca tespit edilememiştir.

Ekli konsolide finansal tablolarda, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilen Denizli Sarayköy'de bulunan üretim tesisindeki yapıların mevcut durumda 172.168,67 m²'lik kapalı alanı bulunmaktadır. Üretim tesisindeki değerlendirme konusu parseller ortak kullanımda olup 78.289,67 m²'lik kısmının yapı kullanım izin belgeleri, 49.450 m²'lik kısmının ise yapı kayıt belgeleri bulunmakta olup, geriye kalan 44.429 m²'lik kısmının ise ruhsatlandırılması henüz yapılmamıştır. Yapı kayıt belgesi bulunan 49.450 m²'lik kısmının yasal süreçlerinin tamamlanması durumunda, üretim tesisinde bulunan yapıların 127.739,67 m² kısmı yasal alana sahip olacak ve geriye 44.429 m² ruhsatlandırılması gereken yapı kalacaktır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından akredite edilmiş bir bağımsız değerlendirme kuruluştan tarafından mevcut duruma göre gerçeğe uygun değeri 804.400.000 TL (Yasal duruma göre değeri ise 370.700.000 TL) olarak belirlenen yapılar mevcut durum değerleri üzerinden ekli konsolide finansal tablolara yeniden değerlendirme modeli ile taşınmıştır.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Topluluktan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu dayanağı bölümündeki hususlar hariç, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3- Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetim çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın Kaydedilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları detayı için Not 2.f Hasılat'a bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları ev tekstili satışları, tarım ürünleri satışları ve elektrik enerjisi satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Ürünün satıldığı hesap dönemine ilişkin hasılat, ve kar tutarının muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup olmadığının uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan ancak ticari teslimat şekline ilişkin yükümlülük henüz sağlanamadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönerselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin de yapılması gerekmektedir. Ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esası seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmesi. Örnekleme yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi. Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi. Örnekleme yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları detayı için Not 2.f ve Not 7 Ticari Alacaklara'a bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari alacakların geri kazanılabilirliği 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.f ve Not 7'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin anlaşılması, değerlendirilmesi ve etkinliğinin test edilmesi, Finansman Departmanı tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4- Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5- Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Topluluğun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya işletmelerin faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluğun denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 06 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmak üzere hazırlanmıştır.
- 2- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 01 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdulkadir Sayıcı'dır.

İstanbul 06 Mart 2023

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Abdulkadir Sayıcı
Sorumlu Denetçi

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
Dönen Varlıklar		2.594.012.935	1.454.979.574
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	117.868.895	118.035.517
Finansal Yatırımlar	5	3.893.423	-
Ticari Alacaklar		612.777.609	373.941.123
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	381.617.895	188.541.819
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	231.159.714	185.399.304
Diğer Alacaklar		9.503.234	161.775.794
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	327.128	152.062.297
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	9.176.106	9.713.497
Stoklar	11	1.706.234.192	683.151.692
Canlı Varlıklar	12	29.361.062	9.385.653
Peşin Ödenmiş Giderler	13	18.275.397	21.442.802
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	2.778.947	1.868.281
Diğer Dönen Varlıklar	23	93.320.176	85.378.712
Duran Varlıklar		5.076.914.328	2.350.372.967
Diğer Alacaklar	9	153.411	142.248
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	240.244.300	83.566.338
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	208.625.903	139.757.592
Maddi Duran Varlıklar	17	4.166.634.853	1.968.553.618
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	33.744.515	17.403.176
Peşin Ödenmiş Giderler	13	37.182.490	1.686.080
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	390.328.856	139.263.915
TOPLAM VARLIKLAR		7.670.927.263	3.805.352.541

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.126.592.052	1.674.044.877
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.127.642.073	704.769.579
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	312.150.770	599.100.695
Ticari Borçlar	7	536.253.306	293.912.845
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	66.370.210	26.603.146
Diğer Borçlar		12.529.443	7.984.705
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	-	3.865.219
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	12.529.443	4.119.486
Ertelenmiş Gelirler	13	50.496.052	25.968.931
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	362.499	1.727.939
Kısa Vadeli Karşılıklar		20.787.699	13.977.037
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	16.924.978	9.698.737
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	3.862.721	4.278.300
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.579.854.557	1.109.201.586
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	852.220.128	776.793.301
Ertelenmiş Gelirler	13	21.073.246	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		118.684.242	78.630.230
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	118.684.242	78.630.230
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	587.876.941	253.778.055
Özkaynaklar		3.964.480.654	1.022.106.078
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.920.088.804	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	3.078.940.524	1.203.535.433
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	24.3	10.837.864	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	1.037.331.809	(267.778.497)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	44.391.850	14.205.204
TOPLAM KAYNAKLAR		7.670.927.263	3.805.352.541

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Hasılat	25.1	4.118.740.095	2.226.845.652
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(2.759.346.460)	(1.857.846.443)
Brüt Kar / (Zarar)		1.359.393.635	368.999.209
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.3	(105.797.013)	(44.907.822)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(112.912.140)	(57.197.885)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26.1	(15.767.239)	(9.841.817)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	294.988.423	262.915.782
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(170.462.275)	(78.740.443)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		1.249.443.391	441.227.024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	86.187.950	63.230.986
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28.2	-	(75.260)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	28.3	156.677.962	30.612.691
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		1.492.309.303	534.995.441
Finansman Gelirleri	29.1	75.247.076	119.879.514
Finansman Giderleri (-)	29.2	(766.101.385)	(997.114.877)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		801.454.994	(342.239.922)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)			
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	30	(362.499)	(1.727.939)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	30	246.838.420	78.478.178
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		1.047.930.915	(265.489.683)
Dönem Kârı / (Zararı)		1.047.930.915	(265.489.683)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	10.599.106	2.288.814
Ana Ortaklık Payları	31	1.037.331.809	(267.778.497)
Pay Başına Kazanç	31	4,1493	(1,0711)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2021
Dönem Kârı / (Zararı)		1.047.930.915	(265.489.683)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	24.3	2.225.028.454	670.801.435
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(712.428)	7.573.794
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	30	(329.872.365)	(111.381.613)
Diğer Kapsamlı Gelir		1.894.443.661	566.993.616
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		2.942.374.576	301.503.933
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	30.186.646	(1.825.768)
Ana Ortaklık Payları	31	2.912.187.930	303.329.701

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

				Ortak Kontrol Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					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			
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)		-	-	-	565.098.471	6.009.727	-	-	-	(267.778.497)	303.329.701	(1.825.768)	301.503.933
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	(267.778.497)	(267.778.497)	2.288.814	(265.489.683)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	565.098.471	6.009.727	-	-	-	-	571.108.198	(4.114.582)	566.993.616
31.12.2021 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)		-	-	-	1.875.405.091	(548.970)	-	-	-	1.037.331.809	2.912.187.930	30.186.646	2.942.374.576
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	1.037.331.809	1.037.331.809	10.599.106	1.047.930.915
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	1.875.405.091	(548.970)	-	-	-	-	1.874.856.121	19.587.540	1.894.443.661
31.12.2022 itibariyle bakiyeler	24	250.000.000	860.487	-	3.078.940.524	10.837.864	42.649.562	10.340.261	(510.871.703)	1.037.331.809	3.920.088.804	44.391.850	3.964.480.654

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01- 31.12.2022</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2021</i>
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		192.405.438	198.570.149
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.047.930.915	(265.489.683)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(14.871.690)	712.360.915
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	88.856.543	112.736.262
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(9.160)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-30	39.484.070	26.866.956
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	(415.579)	1.316.431
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	21	7.226.241	3.485.414
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	8-29	28.439.235	2.109.945
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	27.1	3.944.631	5.428.936
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	27.2	(7.102.050)	(5.366.059)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	16	(68.868.311)	(60.392.592)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	-	78.173
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	8	297.231.558	733.673.559
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	28.3	(156.677.962)	(30.612.691)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(246.980.906)	(76.963.419)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(839.288.347)	(248.382.027)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	(3.893.423)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	(193.076.076)	(41.769.967)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(49.695.881)	(47.123.991)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-9	151.735.169	(23.415.559)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(8.325.902)	(3.823.014)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(1.023.082.500)	(181.521.008)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	12	(19.975.409)	(3.024.491)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(32.329.005)	(16.074.223)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-7	-	(121.754)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	249.442.511	67.327.320
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	22	39.767.064	873.649
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	6-9	(3.865.219)	(1.409.751)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	8.409.957	(2.030.021)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	45.600.367	3.730.783
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		193.770.878	198.489.205
Vergi Ödemeleri/İadeleri	30	(1.365.440)	80.944

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01- 31.12.2022</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2021</i>
	Dipnot	31.12.2022	31.12.2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(78.250.663)	(22.889.125)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	22.969.650	815.318
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(96.588.740)	(23.444.691)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(4.631.573)	(259.752)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(114.321.397)	(105.083.446)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	8	2.391.279.641	818.016.972
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(2.499.920.948)	(914.828.807)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	8	-	(221.308)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(5.680.090)	(8.050.303)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(166.622)	70.597.578
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(166.622)	70.597.578
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	118.035.517	47.437.939
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	117.868.895	118.035.517

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 yapmaktadır.

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

Şirket’in, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.753 kişi, 01.01.-31.12.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 3.213’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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 (kWsa)
<i>Jeotermal</i>				
Baklacı	Menderes	Manisa	Jeotermal	155.200.000
Tosunlar	Menderes	Denizli	Jeotermal	30.456.000
<i>Rüzgar</i>				
Aliğa	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, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 262 kişi, 01.01.-31.12.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 264'tür.

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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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

Uygulanan finansal raporlama standartları

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 konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGG bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06 Mart 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Aralık 2022 ve 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79,17%	79,17%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	31 Aralık 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Halka Açık Kısım	56,26	46,78
Akça Holding A.Ş.	41,35	50,83
Diğer	2,39	2,39
	%100	%100

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

	31.12.2022	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)

	31.12.2022	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)

	31.12.2022	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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve 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.

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir.

Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

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

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.

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 2022 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.

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

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 alım maliyet değerinden, birikmiş amortisman payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

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

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 değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen değer artışı konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

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

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değışikliğin 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 değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını 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 değışimden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştığı dönemde kar veya zarara dahil edilir.

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 (amortisman 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 muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşölerek 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 düşölmesiyle elde edilen tutar ve
- (c) Topluluk tarafından katılan 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 amortisman tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlölükleri

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

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

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.

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 itibarıyla 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 alınırlar. 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.

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

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.

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 muhasebelemektedir. 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 temettüleri 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 Birakma

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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.

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.

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

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, 31 Aralık 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:

	31.12.2022	31.12.2021
İskonto oranı	3,65%	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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 özürülleri 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme 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 Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlamış olduğu gayrimenkul değerlendirme raporlarından faydalanılmıştır (Not 17).

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 Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlamış olduğu değerlendirme raporlarından faydalanılmıştır (Not 17).

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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.650.601.913	1.036.863.722	431.274.460	-	4.118.740.095
Satışların Maliyeti (-)	(1.812.870.325)	(801.685.923)	(147.609.434)	2.819.222	(2.759.346.460)
BRÜT KAR/ZARAR	837.731.588	235.177.799	283.665.026	2.819.222	1.359.393.635
Genel Yönetim Giderleri (-)	(88.249.611)	(3.526.325)	(14.066.257)	45.180	(105.797.013)
Pazarlama Giderleri (-)	(110.337.033)	(2.575.107)	-	-	(112.912.140)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(15.767.239)	-	-	-	(15.767.239)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	140.135.821	147.525.386	10.191.618	(2.864.402)	294.988.423
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(137.020.117)	(36.212.164)	(38.064)	2.808.070	(170.462.275)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	626.493.409	340.389.589	279.752.323	2.808.070	1.249.443.391
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	86.187.295	655	-	-	86.187.950
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	156.677.962	-	-	-	156.677.962
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	869.358.666	340.390.244	279.752.323	2.808.070	1.492.309.303
Finansman Gelirleri (+)	58.176.429	22.047.949	-	(4.977.302)	75.247.076
Finansman Giderleri (-)	(504.161.127)	(4.225.909)	(259.883.581)	2.169.232	(766.101.385)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	423.373.968	358.212.284	19.868.742	-	801.454.994
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(362.499)	-	-	(362.499)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	234.699.887	12.138.533	-	-	246.838.420
DÖNEM KARİ/ZARARI	658.073.855	369.988.318	19.868.742	-	1.047.930.915

31 Aralık 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.453.726.851	554.964.073	218.784.822	(630.094)	2.226.845.652
Satışların Maliyeti (-)	(1.245.945.668)	(514.635.649)	(98.460.013)	1.194.887	(1.857.846.443)
BRÜT KAR/ZARAR	207.781.183	40.328.424	120.324.809	564.793	368.999.209
Genel Yönetim Giderleri (-)	(40.577.223)	(1.664.004)	(2.928.345)	261.750	(44.907.822)
Pazarlama Giderleri (-)	(55.950.051)	(1.247.834)	-	-	(57.197.885)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9.841.817)	-	-	-	(9.841.817)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	166.739.584	96.821.420	186.460	(831.682)	262.915.782
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(66.877.409)	(11.527.112)	(341.061)	5.139	(78.740.443)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	201.274.267	122.710.894	117.241.863	-	441.227.024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	63.230.986	-	-	-	63.230.986
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(71.743)	(3.517)	-	-	(75.260)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	30.612.691	-	-	-	30.612.691
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	295.046.201	122.707.377	117.241.863	-	534.995.441
Finansman Gelirleri (+)	115.024.025	1.236.424	4.915.590	(1.296.525)	119.879.514
Finansman Giderleri (-)	(643.665.282)	(1.883.729)	(352.862.391)	1.296.525	(997.114.877)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	(233.595.056)	122.060.072	(230.704.938)	-	(342.239.922)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(1.727.939)	-	-	(1,727.939)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	72.953.465	5.524.713	-	-	78.478.178
DÖNEM KARİ/ZARARI	(160.641.591)	125.856.846	(230.704.938)	-	(265.489.683)

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

31 Aralık 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	5.332.533.405	895.766.306	1.527.151.269	(84.523.717)	7.670.927.263
Toplam yükümlülükler	2.470.365.412	363.572.812	885.600.781	(13.092.396)	3.706.446.609
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	208.625.903	-	-	-	208.625.903
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	2.471.418.139	168.075.715	1.527.140.999	-	4.166.634.853
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	33.729.530	4.715	10.270	-	33.744.515
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	100.108.684	939.121	172.508	-	101.220.313
Amortisman giderleri	46.981.191	2.623.652	39.251.700	-	88.856.543
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	571.916.623	25.634.923	-	-	597.551.546
Toplam yükümlülükler	947.987.306	76.746	885.600.781	-	1.833.664.833
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(376.070.683)	25.558.177	(885.600.781)	-	(1.236.113.287)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1.368.489.063	37.923.127	885.600.781	-	2.292.012.971
- USD	355.152.239	-	198.702.080	-	553.854.319
- EURO	297.419.513	-	686.898.701	-	984.318.214
- TL	715.917.311	37.923.127	-	-	753.840.438
İhracat	2.004.349.121	118.916.255	-	-	2.123.265.376
İthalat	1.315.617.424	4.062.104	-	-	1.319.679.528
Toplam borçlar	2.470.365.412	363.572.812	885.600.781	(13.092.396)	3.706.446.609
Hazır değerler	(112.312.558)	(5.556.337)	-	-	(117.868.895)
Net borç	2.358.052.854	358.016.475	885.600.781	(13.092.396)	3.588.577.714
Toplam öz sermaye	2.569.230.715	532.193.494	934.487.766	(71.431.321)	3.964.480.654
Toplam sermaye	4.927.283.569	890.209.969	1.820.088.547	(84.523.717)	7.553.058.368
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	47,86%	40,22%	48,66%		47,51%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
Bölmelere 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 bölmelere 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 bölmelere 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Almanya	41%	40%
Amerika	23%	18%
İtalya	18%	11%
Hollanda	7%	9%
Polonya	2%	2%
Fransa	2%	3%
İsviçre	1%	1%
İngiltere	1%	6%
B.A.E	1%	1%
İspanya	1%	1%
Diğer	3%	8%
	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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam % 41,37’dir (31 Aralık 2021: %36,76). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise % 86,73’tür (31 Aralık 2021: %89,72). 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	70.599	241.638
Bankalar	117.798.296	117.793.879
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>68.166.658</i>	<i>26.556.472</i>
<i>Vadeli mevduat</i>	<i>49.631.638</i>	<i>91.237.407</i>
	117.868.895	118.035.517

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

	31.12.2022	31.12.2021
1 aya kadar	49.631.638	91.237.407
	49.631.638	91.237.407

31 Aralık 2022 tarihi TL için 18,66'dır (31 Aralık 2021: TL %18,80, USD % 0,10, EURO % 0,05 ve GBP % 0,05).

31 Aralık 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

	31.12.2022	31.12.2021
Kur korumalı mevduat	3.893.423	-
	3.893.423	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık faiz oranları % 12 - %13,5 aralığındadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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):

	31.12.2022	31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	364.802.642	185.378.793
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	20.090.463	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	(3.275.210)	(1.353.861)
	381.617.895	188.541.819

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

	31.12.2022	31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	327.128	129.889.774
Akça Holding A.Ş.	-	357.921
Rıza Akça	-	21.814.602
	327.128	152.062.297

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

	31.12.2022	31.12.2021
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.617.418
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	247.801
	-	3.865.219

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	905.959.630	497.946.033
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	25.499.565	10.389.784
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	-	91.774
	931.459.195	508.427.591

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

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	141.618.448	73.511.829
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	22.586	40.159
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	8.532	5.568
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	2.542
	141.649.566	73.560.098

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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	3.228.134	1.845.549
	3.228.134	1.845.549

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Akça Holding A.Ş.	603.448	756.294
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	7.002.215	2.609.957
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	128.642	126.504
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	2.324	-
	7.736.629	3.492.755

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	224.980	193.032
Akça Holding A.Ş.	194.980	163.032
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	175.647	146.856
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	3.356	6.732
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	3.356	6.732
	602.319	516.384

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1.854.210	391.350
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	42.971	41.102
Akça Holding A.Ş.	2.990	8.085
	1.900.171	440.537

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	127.245.740	50.325.644
	127.245.740	50.325.644

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	7.432.109	981.956
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	209.260	-
	7.641.369	981.956

g) İlişkili taraflardan alınan faizler (Not 29.1):

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	15.092.190	14.315.502
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	24.388
Akça Holding A.Ş.	4.431	110.206
	15.096.621	14.450.096

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	8.126.138
	-	8.126.138

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	1.354.221
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	42.736
Akça Holding A.Ş.	-	17.214
	-	1.414.171

j) İlişkili taraflardan diğer gelirler:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Rıza Akça	-	21.334.074
	-	21.334.074

k) İlişkili taraflara ödenen kira giderleri:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat San. ve Tic. A.Ş.	289.043	-
	289.043	-

l) İlişkili taraflara ödenen vade farkı giderleri

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat San. ve Tic. A.Ş.	787.490	-
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	244.456	-
	1.031.946	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	169.835.998	154.319.840
Çekler ve senetler	10.182.815	2.905.936
Ticari alacaklar reeskontu	(1.313.077)	(506.151)
Şüpheli ticari alacaklar	486.010	494.770
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(486.010)	(494.770)
Gelir tahakkukları	52.453.978	28.679.679
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	231.159.714	185.399.304
İlişkili şirketlerden alacaklar	384.893.105	189.815.386
İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları	-	80.294
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu	(3.275.210)	(1.353.861)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	381.617.895	188.541.819
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	612.777.609	373.941.123

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 43 gündür (31 Aralık 2021: 54 gündür).

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

	31.12.2022	31.12.2021
1-30 gün	417.000	-
31-60 gün	2.255.893	2.255.414
61-90 gün	3.404.236	199.935
91-120 gün	-	199.935
121-150 gün	4.105.686	250.652
	10.182.815	2.905.936

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

	31.12.2022	31.12.2021
Açılış bakiyesi	494.770	425.842
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(9.160)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	400	68.928
Kapanış bakiyesi	486.010	494.770

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	418.094.801	227.057.364
Borç senetleri	18.296.181	28.809.259
Borç reeskontları	(2.084.619)	(2.513.763)
Gider tahakkukları	101.946.943	40.559.985
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	536.253.306	293.912.845

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 54 gündür (31 Aralık 2021: 51 gündür).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından 439.678 USD (8.236.042 TL) tutarında aval verilmiştir. Ayrıca, ticari borçlar içerisinde 14.078.332 USD (263.715.325 TL) tutarında akreditif borcu bulunmaktadır (Not 20).

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

	31.12.2022	31.12.2021
1 – 30 gün	11.774.421	13.868.356
31 – 60 gün	6.113.031	10.562.008
61 – 90 gün	160.560	4.220.614
91 – 120 gün	248.169	158.281
	18.296.181	28.809.259

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

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	691.602.502	73.806.298
USD cinsinden banka kredileri	312.118.679	357.308.110
EUR cinsinden banka kredileri	121.794.234	273.585.903
DBS ve Kredi kartı borçları (TL)	2.126.658	69.268
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	1.127.642.073	704.769.579
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	5.273.660	4.527.682
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	-	1.180.347
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	14.231.317	35.081.041
USD cinsinden banka kredileri	84.639.927	139.162.322
EUR cinsinden banka kredileri	208.005.866	419.149.303
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	312.150.770	599.100.695
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	11.387.006	16.632.727
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	29.219.295	15.284.190
USD cinsinden banka kredileri	157.095.713	127.948.999
EUR cinsinden banka kredileri	654.518.114	616.927.385
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	852.220.128	776.793.301
Toplam Finansal Yükümlülükler	2.292.012.971	2.080.663.575

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

	31.12.2022	31.12.2021
3 aya kadar	218.884.152	364.657.761
3 ile 12 ay arası	1.215.635.031	933.504.484
1 ile 5 yıl arası	656.328.745	547.974.277
5 yıldan fazla	184.504.377	212.186.297
	2.275.352.305	2.058.322.819

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	251.186.684	194.146.284
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	176.206.182	150.016.074
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	126.744.209	117.546.204
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	102.191.665	86.265.715
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	60.449.067	85.770.089
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	31.090.042	31.155.501
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	29.985.677	23.292.321
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	18.946.258	22.592.497
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	18.339.725	14.532.587
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	17.741.500	14.190.728
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	7.952.113	13.851.152
12 – 13 yıl içerisinde ödenecekler	-	6.801.422
	840.833.122	760.160.574

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %11,38 - %5,91 ve %4,06'dır (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 (2.527.883.400 TL), 25.000.000 EURO (499.270.000 TL) ve 362.310.000 TL'dir.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	7.506.998	8.713.708
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(2.233.338)	(3.005.679)
	5.273.660	5.708.029
	31.12.2022	31.12.2021
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	13.088.384	20.567.444
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(1.701.378)	(3.934.717)
	11.387.006	16.632.727

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

Finansal kiralama borçlarının 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	7.506.998	(2.233.338)	5.273.660
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7.479.059	(1.352.854)	6.126.205
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	5.609.305	(348.504)	5.260.801
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	20	(20)	-
	20.595.382	(3.934.716)	16.660.666

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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve garantiler	360.661	445.446
KDV iade alacakları	8.341.907	8.544.046
Diğer çeşitli alacaklar	473.538	724.005
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.176.106	9.713.497
Ortaklardan alacaklar	327.128	152.062.297
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	327.128	152.062.297
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	9.503.234	161.775.794

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve garantiler	153.411	142.248
	153.411	142.248

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan depozito ve teminatlar	90.535	34.400
Ödenecek vergi ve fonlar	12.426.455	4.080.234
Diğer çeşitli borçlar	12.453	4.852
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12.529.443	4.119.486
Ortaklara borçlar	-	247.801
İlişkili taraflara borçlar	-	3.617.418
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	3.865.219
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	12.529.443	7.984.705

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

NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 11 – STOKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	604.441.280	250.764.671
Yarı mamüller	108.424.507	206.916.232
Mamüller	747.288.781	69.389.429
Ticari mallar	-	605.218
Yoldaki mallar	13.736.945	-
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	232.342.679	155.476.142
	1.706.234.192	683.151.692

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 12 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Canlı varlıklar (Domates)	29.361.062	9.385.653
	29.361.062	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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	8.424.589	19.073.087
Gelecek aylara ait giderler	9.752.515	1.839.048
İş avansları	98.293	530.667
	18.275.397	21.442.802

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	36.637.116	1.200.829
Gelecek yıllara ait giderler	545.374	485.251
	37.182.490	1.686.080

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	38.627.150	23.816.691
Ertelenmiş gelir	11.868.902	2.152.240
	50.496.052	25.968.931

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenmiş gelir	21.073.246	-
	21.073.246	-

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	2.778.947	1.868.281
	2.778.947	1.868.281

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

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	31.12.2022	Pay (%)	31.12.2021	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	240.244.300	48%	83.566.338	48%
	240.244.300		83.566.338	

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

	31.12.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	5.111.602	1.593.345
Duran Varlıklar	549.870.435	190.107.092
Toplam Varlıklar	554.982.037	191.700.437
Kısa vadeli yükümlülükler	1.702.588	754.852
Uzun vadeli yükümlülükler	52.770.490	16.849.047
Özkaynaklar	500.508.959	174.096.538
Toplam Kaynaklar	554.982.037	191.700.437
Satışlar, net	4.280.089	2.005.989
Net kar / (zarar)	326.412.420	63.776.442

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
Gerçeğe uygun değer değişimi	68.868.311	68.868.311
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	208.625.903	208.625.903
Birikmiş Amortismanlar		
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	-
Girişler	-	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	-
31.12.2021, Net Defter Değeri	139.757.592	139.757.592
31.12.2022, Net Defter Değeri	208.625.903	208.625.903

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri imar izni bulunan arsalarından 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	1.570.000	67.298.311
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	5.800.000	202.825.903

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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	-	-	813.696	29.459.958	-	-	(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	366.345.000	1.351.855.000	9.747.188	20.979.657	13.537.755	-	1.985.074.600
Girişler	-	-	23.000.000	3.335.788	2.685.363	123.104	67.444.485	-	96.588.740
Çıkışlar	-	-	(23.000.000)	(25.866)	-	(46.934)	-	-	(23.072.800)
Transfer	-	-	-	44.081.458	-	-	(60.295.573)	-	(16.214.115)
Yeniden değerlendirme artışları / azalışları	289.220.000	260.770.000	583.045.000	1.010.950.620	-	-	-	-	2.143.985.620
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	396.400.000	376.200.000	949.390.000	2.410.197.000	12.432.551	21.055.827	20.686.667	-	4.186.362.045
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	-	4.635.974	12.275.753	64.187.323	1.413.888	1.839.256	-	-	84.352.194
Çıkışlar	-	-	(38.333)	(17.883)	-	(46.934)	-	-	(103.150)
Yeniden değerlendirme artışları	-	(4.635.974)	(12.237.420)	(64.169.440)	-	-	-	-	(81.042.834)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	2.986.453	16.740.739	-	-	19.727.192
31.12.2021, Net Defter Değeri	107.180.000	115.430.000	366.345.000	1.351.855.000	8.174.623	6.031.240	13.537.755	-	1.968.553.618
31.12.2022, Net Defter Değeri	396.400.000	376.200.000	949.390.000	2.410.197.000	9.446.098	4.315.088	20.686.667	-	4.166.634.853

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 84.352.194 TL’dir (31 Aralık 2021: 110.422.755 TL).

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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 55.084.327 TL, 35.351.000 EURO (704.718.650 TL), 169.590.727 USD (3.171.058.291 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 (2.527.883.400 TL), 25.000.000 EURO (499.270.000 TL) ve 362.310.000 TL’dir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 55.490.000 TL’dir (31 Aralık 2021: 62.550.000).

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 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)
31 Aralık 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)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-
31.12.2021, Net Defter Değeri	--	--	--	--
31.12.2022, Net Defter Değeri	--	--	--	--

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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	4.631.573	-	-	4.631.573
Transfer	7.016.655	9.197.460	-	16.214.115
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	12.835.086	30.438.900	1.053.553	44.327.539
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	1.794.696	2.697.223	12.430	4.504.349
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	2.533.427	7.088.253	961.344	10.583.024
31.12.2021, Net Defter Değeri	448.127	16.850.410	104.639	17.403.176
31.12.2022, Net Defter Değeri	10.301.659	23.350.647	92.209	33.744.515

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 4.504.349 TL’dir (31 Aralık 2021: 2.111.771 TL).

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

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.772.901.834	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	3.772.901.834	3.440.173.456

31 Aralık 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	18,7320	2.527.883.400
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	25.000.000	19,9708	499.270.000
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	265.000.000	1,0000	265.000.000
				3.389.463.400

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

31 Aralık 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	11.767.179	1,0000	11.767.179
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	36.342.239	1,0000	36.342.239
Gümrük idaresi	TL	26.704.239	1,0000	26.704.239
Kredi teminatı	USD	3.981.250	18,7320	74.576.775
Kredi teminatı	EURO	9.583.860	19,9708	191.397.351
Kredi teminatı	TL	15.000.000	1,0000	15.000.000
Kamu kurumları	TL	5.903.880	1,0000	5.903.880
				361.691.663

31 Aralık 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	53.167.537	1,0000	53.167.537
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	6.735.560	19,9708	134.514.522
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	2.410.000	18,7320	45.144.120
Halk Bank A.Ş.	TL	42.500.000	1,0000	42.500.000
Halk Bank A.Ş.	USD	1.571.250	18,7320	29.432.654
Halk Bank A.Ş.	EURO	2.848.300	19,9708	56.882.830
Ziraat Bankası A.Ş.	TL	50.000	1,0000	50.000
				361.691.663

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından verilen akreditif ve avallerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	10.187.364	18,7320	190.829.702
İşbankası A.Ş	USD	4.330.646	18,7320	81.121.661
				271.951.363

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

31 Aralık 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	18,7320	168.588.000
Eximbank A.Ş.	USD	45.000.000	18,7320	842.940.000
Halk Bankası A.Ş.	TL	500.000.000	1,0000	500.000.000
Halk Bankası A.Ş.	USD	40.000.000	18,7320	749.280.000
İşbankası A.Ş.	USD	9.500.000	18,7320	177.954.000
Şekerbank A.Ş.	EURO	500.000	19,9708	9.985.400
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	125.000.000	1,0000	125.000.000
Vakıfbank A.Ş.	USD	65.000.000	18,7320	1.217.580.000
Vakıfbank A.Ş.	USD	25.000.000	18,7320	468.300.000
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2.000.000	18,7320	37.464.000
				4.297.091.400

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Senetleri	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türk Eximbank	USD	380.000	18,7320	7.118.160
Türk Eximbank	EURO	732.500	19,9708	14.628.611
				21.746.771

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 185.500.000 USD (3.474.786.000 TL), 500.000 EURO (9.985.400 TL) ve 625.000.000 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 –KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları	3.862.721	4.278.300
Personel izin karşılıkları	16.924.978	9.698.737
	20.787.699	13.977.037

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı izin karşılığı	9.698.737	6.213.323
Dönem içinde ayrılan	7.226.241	3.485.414
Kapanış bakiyesi	16.924.978	9.698.737

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	118.684.242	78.630.230
	118.684.242	78.630.230

01 Ocak – 31 Aralık 2022 döneminde Grup’ta ortalama 3.477 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2021: 3.853 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96’dır (01.01-31.12.2021: % 96).

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

	31.12.2022	31.12.2021
01 Ocak bakiyesi	78.630.230	57.822.309
Dönem içerisindeki artış	46.941.592	32.434.734
Faiz maliyeti	2.813.376	2.656.422
Ödemeler	(10.413.384)	(6.709.441)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	712.428	(7.573.794)
Kapanış bakiyesi	118.684.242	78.630.230

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	52.238.111	20.820.464
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.132.099	5.782.682
	66.370.210	26.603.146

NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	93.320.176	85.378.712
	93.320.176	85.378.712

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR

24.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ödenmiş sermayesi 250.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerde 25.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

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

	31.12.2022		31.12.2021	
Hissedarlar:	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	56,26%	140.643.646	46,78%	116.949.944
Akça Holding A.Ş.	41,35%	103.375.799	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 yarıdan bir fazlasının, A Grubu (100.000 TL) hissedarların gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur.

24.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2022	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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	3.078.940.524	1.203.535.433
	3.078.940.524	1.203.535.433

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
1 Ocak (Dönem başı)	1.203.535.433	638.436.962
Duran varlık değer artışı	2.225.028.454	670.801.435
Azınlık paylarına transfer	(19.608.512)	4.163.890
Ertelenmiş vergi etkisi	(330.014.851)	(109.866.854)
	3.078.940.524	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 3.078.940.524 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 Aden Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Grup’un makine, tesis ve cihazların değerlendirme çalışmaları ise yine SPK’ya akredite bir kuruluş olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	10.837.864	11.386.834
	10.837.864	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

	31.12.2022	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.

	31.12.2022	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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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; başka 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.

	31.12.2022	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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 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)
Smyrna	213.080.883	50.875.707	79,17%	20,83%	44.391.850	10.599.106	30.186.646
					44.391.850	10.599.106	30.186.646

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)
Smyrna	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)

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

	31.12.2022	31.12.2021
Sermayedeki paylar	2.500.000	2.500.000
Değer artış fonu	27.042.251	7.433.739
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	54.570	75.542
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	4.195.923	1.907.109
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	10.599.106	2.288.814
	44.391.850	14.205.204

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Yurtiçi satışlar	2.222.666.686	991.141.948
Yurtdışı satışlar	2.123.726.156	1.237.660.118
Diğer satışlar	13.305.386	12.391.182
	4.359.698.228	2.241.193.248
Satıştan iadeler	(4.177.244)	(2.150.204)
Diğer indirimler	(236.780.889)	(12.197.392)
Satış Gelirleri, (net)	4.118.740.095	2.226.845.652

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

25.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Direkt ilk madde malzeme giderleri	1.510.818.203	915.837.478
Direkt işçilik giderleri	216.539.981	213.953.316
Genel üretim giderleri	617.279.878	111.829.324
Amortisman giderleri	43.072.042	67.278.545
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarımamul (+)	206.916.232	149.816.954
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(108.424.507)	(206.916.232)
Üretilen mamul maliyeti	2.486.201.829	1.251.799.385
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	69.389.429	52.946.862
2. Dönem sonu mamul (-)	(747.288.781)	(69.389.429)
Satılan mamul maliyeti	1.808.302.477	1.235.356.818
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	605.218	762.416
2. Dönem içi alışlar (+)	4.027.485	7.803.635
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	-	(605.218)
Satılan ticari mallar maliyeti	4.632.703	7.960.833
Diğer hizmet maliyeti	1.721.352	1.143.647
Diğer satışların maliyeti	707.246.936	466.595.389
Canlı varlıkların maliyeti	87.209.906	41.319.236
Canlı varlıkların amortismanları	2.623.652	7.010.507
Enerji üretim maliyeti	108.357.734	61.772.818
Enerji amortismanı	39.251.700	36.687.195
Satışların maliyeti, net	2.759.346.460	1.857.846.443

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

01 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
İplik	Kg	8.656.103	11.904.559
Hambez	Mt2	87.480.778	117.386.006
Mamul bez	Mt2	140.025.130	137.260.663
Tela Astar	Mt2	18.774.713	14.771.561
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	13.713.639	18.235.855
Elektrik	Kwh	287.991.800	318.677.803
Telef Pamuğu	Kg	696.759	170.295
Parça Bez	Kg	5.446.151	2.753.794
Üstübü	Kg	485.878	752.309
Telef Tozu	Kg	207.132	179.677
Domates	Kg	3.078.377	3.039.605
Kuru İncir	Kg	6.154.419	8.328.361
Kuru Kayısı	Kg	769.970	1.038.694
Kuru Üzüm	Kg	18.483.098	16.696.051
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	1.717.562	-

01 Ocak – 31 aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
İplik	Kg	139.970	149.605
Hambez	Mt2	-	47.770
Mamul bez	Mt2	15.544.576	16.127.928
Tela Astar	Mt2	18.772.520	15.419.354
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	13.654.186	18.487.943
Elektrik	Kwh	259.522.287	247.190.854
Telef Pamuğu	Kg	110.950	227.820
Parça Bez	Kg	2.047.358	2.922.380
Üstübü	Kg	498.715	730.670
Telef Tozu	Kg	149.150	173.300
Biber	Kg	79.139	-
Domates	Kg	3.854.016	3.589.005
Kuru İncir	Kg	6.154.419	8.328.361
Kuru Kayısı	Kg	769.970	1.038.694
Kuru Üzüm	Kg	18.483.098	16.696.051
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	1.717.562	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	15.767.239	9.841.817
Pazarlama giderleri	112.912.140	57.197.885
Genel yönetim giderleri	105.797.013	44.907.822
	234.476.392	111.947.524

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
İlk madde ve malzeme giderleri	651.003	3.381.084
Personel ücretleri	14.211.656	5.409.465
Diğer giderler	904.580	1.051.268
	15.767.239	9.841.817

26.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel ücretleri	28.008.557	12.550.001
İhracat giderleri	66.612.230	36.450.000
İç satış nakliye giderleri	3.557.360	1.922.684
Amortisman giderleri	711.492	135.330
Diğer giderler	8.529.517	6.136.170
Fuar gideri	5.492.984	3.700
	112.912.140	57.197.885

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel giderleri	43.075.407	29.280.564
Sigorta giderleri	1.587.392	2.591.183
Eğitim ve danışmanlık giderleri	16.270.560	2.869.195
Ofis giderleri	1.524.237	920.604
Tamir, bakım ve yakıt giderleri	1.659.199	226.164
Seyahat masrafları	1.038.700	422.796
Aidat, üyelik ve lisans giderleri	3.287.371	584.987
Vergi, resim ve harçlar	2.759.832	1.938.255
Holding giderlerine katılma payı (*)	456.617	1.023.301
Dava giderleri ve karşılıkları	614.011	303.265
Kıdem tazminatı karşılık gideri	25.751.333	282.257
İzin karşılığı	815.916	-
Şüpheli alacak karşılıkları	400	68.928
Amortisman giderleri	3.197.657	1.624.685
Diğer giderler	3.758.381	2.771.638
	105.797.013	44.907.822

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Enerji nakil hattı devir bedeli	4.717.150	-
Konusu kalmayan karşılıklar	9.160	-
Karbon kredi satış gelirleri	5.313.357	-
Teşvik gelirleri	5.773.055	-
Lisans kullanım hakkı gelirleri	1.683.908	393.732
Reklamasyon gelirleri	7.167.651	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	245.126.591	227.362.921
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	3.944.631	5.428.936
Vade farkı gelirleri	7.641.369	981.956
Ciro prim gelirleri	4.781.630	1.793.850
İhracat götürü giderlerinin iadesi	800.312	21.334.074
Kira gelirleri	1.894.421	1.053.601
Diğer gelir ve karlar	6.135.188	4.566.712
	294.988.423	262.915.782

27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
İlişkili şirketlerden ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	-	8.126.138
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	145.566.011	59.212.199
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	7.102.050	5.366.059
Bağış giderleri	1.311.205	1.664.379
Yeniden değerlendirme vergi gideri	12.797.569	-
Diğer gider ve zararlar	3.685.440	4.371.668
	170.462.275	78.740.443

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme artışı	68.868.311	60.392.592
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	7.277.849	-
Sabit kıymet satış karı	10.041.790	2.838.394
	86.187.950	63.230.986

(*) 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Sabit kıymet satış zararı	-	75.260
	-	75.260

28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	156.677.962	30.612.691
	156.677.962	30.612.691

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Faiz gelirleri	22.610.770	16.378.110
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	52.636.306	103.011.247
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	-	490.157
	75.247.076	119.879.514

29.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Faiz giderleri	124.649.596	56.879.193
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	616.736.971	924.696.887
Komisyon ve diğer finansman giderleri	23.144.802	11.861.564
Vade farkı giderleri	1.570.016	1.801.972
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı gideri	-	1.875.261
	766.101.385	997.114.877

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 değişiklikte 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Kümülatif	Ertelenen vergi	Kümülatif	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/	geçici farklar	varlığı/
		(yükümlülüğü)		(yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Alacak reeskontları	4.588.287	917.657	1.860.012	427.803
Devreden Ar-ge indirimi	-	-	61.983.606	12.396.721
Kıdem tazminatı karşılığı	118.684.242	23.736.848	78.630.230	15.726.046
Personel izin karşılıkları	16.924.978	3.384.996	9.698.737	2.230.709
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)	203.196.713	40.639.343	131.064.573	26.212.915
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)	35.281.365	3.528.137	35.281.365	3.528.137
Amortisman tabi varlıklar	1.496.960.295	299.392.059	25.467.954	5.093.591
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	3.137.455	627.491	-	-
Ertelenmiş vade farkı gelirleri	-	-	2.121.611	487.971
Dava karşılıkları	3.270.759	654.152	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	2.575.353	515.071	47.974.351	11.034.101
Ertelenmiş gelirler	30.358.642	6.071.728	-	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	50.429.476	10.085.893	35.435.710	8.150.213
Ertelenen vergi varlıkları		390.328.856		139.263.915
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Maddi duran varlıklar faydalı ömür farkları	-	-	39.696.919	7.939.384
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	1.631.968.126	163.196.811	476.359.865	47.635.987
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	2.046.514.324	409.302.864	899.262.124	179.852.423
Borç reeskontları	2.084.619	416.928	2.513.763	578.166
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	-	-	1.917.626	441.054
YAGM değer artışı	137.416.830	13.741.683	74.248.386	7.424.839
Diğer düzeltmelerin etkisi	6.093.271	1.218.655	42.800.743	9.844.172
Kur farkı düzeltmeleri	-	-	269.697	62.030
Ertelenen vergi yükümlülükleri		587.876.941		253.778.055
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(197.548.085)		(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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Cari kurumlar vergisi	(362.499)	(1.727.939)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	246.838.420	78.478.178
	246.475.921	76.750.239

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	(114.514.140)	(81.610.705)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	246.838.420	78.478.178
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	(330.014.851)	(109.866.854)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	142.486	(1.514.759)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(197.548.085)	(114.514.140)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	1.037.331.809	(267.778.497)
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)	4,1493	(1,0711)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Hazır değerler	117.868.895	118.035.517
Ticari alacaklar	612.777.609	373.941.123
Diğer alacaklar	9.656.645	161.918.042
Finansal varlıklar	3.893.423	-
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	2.275.352.305	2.058.322.819
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	16.660.666	22.340.756
Diğer borçlar	12.529.443	7.984.705
Ticari borçlar	536.253.306	293.912.845

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.

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

	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	381.617.895	231.159.714	327.128	9.329.517	121.691.719
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	268.623.346	231.159.714	327.128	9.329.517	121.691.719
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	112.994.549	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	486.010	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(486.010)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2021					
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 geçmemiş (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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

		31 Aralık 2022				
		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)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.978.735.228	3.184.849.506	562.737.454	1.627.656.331	777.035.374	217.420.347
Finansal borçlar	2.275.352.305	2.475.381.057	221.236.309	1.293.850.657	742.873.744	217.420.347
Finansal kiralama yükümlülükleri	16.660.666	20.595.382	1.897.703	5.609.295	13.088.384	-
Ticari borçlar	536.253.306	538.404.116	311.143.118	227.260.998	-	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	536.253.306	538.404.116	311.143.118	227.260.998	-	-
Diğer borçlar	150.468.951	150.468.951	28.460.324	100.935.381	21.073.246	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	150.468.951	150.468.951	28.460.324	100.935.381	21.073.246	-
	2.978.735.228	3.184.849.506	562.737.454	1.627.656.331	777.035.374	217.420.347

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

		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)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri					
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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 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 123.611.329 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	(41.466.407)	41.466.407	(41.466.407)	41.466.407
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(41.466.407)	41.466.407	(41.466.407)	41.466.407
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(82.146.107)	82.146.107	(82.146.107)	82.146.107
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(82.146.107)	82.146.107	(82.146.107)	82.146.107
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1.592	(1.592)	1.592	(1.592)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	1.592	(1.592)	1.592	(1.592)
TOPLAM (3+6+9)	(123.611.329)	123.611.329	(123.611.329)	123.611.329

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 31 Aralık 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 15.013.945 TL değerinde artacak/azalacaktır. (31 Aralık 2021: 9.252.444 TL)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

31 Aralık 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam %41,37’dir. (31 Aralık 2021: %36,76). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %86,73’tür (31 Aralık 2021: %89,72). 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
A Firması	41,37%	36,76%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
B Firması	86,73%	89,72%

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

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

31 Aralık 2022	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	500.829.119	19.647.350	6.693.872	685	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	63.841.803	3.184.242	215.771	23	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	564.670.922	22.831.592	6.909.643	708	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	32.880.624	-	1.649.400	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	32.880.624	-	1.649.400	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	597.551.546	22.831.592	8.559.043	708	-
10. Ticari Borçlar	293.481.926	15.287.170	356.450	-	200
11. Finansal Yükümlülükler	726.558.722	21.180.793	16.514.116	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.010.367	72.733	32.444	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.022.051.015	36.540.696	16.903.010	-	200
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	811.613.818	8.386.489	32.773.755	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	811.613.818	8.386.489	32.773.755	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1.833.664.833	44.927.185	49.676.765	-	200
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)	(1.236.113.287)	(22.095.593)	(41.117.722)	708	(200)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.236.113.287)	(22.095.593)	(41.117.722)	708	(200)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	2.123.265.376	94.014.814	30.825.236	474.981	-
24. İthalat	1.319.679.528	77.597.397	3.296.793	4.616	600

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	3.706.446.609	2.783.246.463
Hazır değerler	(117.868.895)	(118.035.517)
Net borç	3.588.577.714	2.665.210.946
Toplam öz sermaye	3.964.480.654	1.022.106.078
Toplam sermaye	7.553.058.368	3.687.317.024
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	48%	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:

31.12.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	396.400.000	-	396.400.000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	376.200.000	-	376.200.000
Binalar	-	949.390.000	-	949.390.000
Makine, tesis ve cihazlar	-	2.410.197.000	-	2.410.197.000

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
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	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	117.868.895	-	117.868.895	4
Finansal yatırımlar	-	3.893.423	3.893.423	5
Ticari alacaklar	612.777.609	-	612.777.609	7
Diğer alacaklar	9.656.645	-	9.656.645	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2.292.012.971	-	2.292.012.971	8
Ticari borçlar	536.825.897	-	536.825.897	7
Diğer borçlar	12.529.443	-	12.529.443	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	7
Diğer alacaklar	161.918.042	-	161.918.042	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2.080.663.575	-	2.080.663.575	8
Ticari borçlar	293.912.845	-	293.912.845	7
Diğer borçlar	7.984.705	-	7.984.705	9

NOT 35 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket’in, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti		
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	582.500	325.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	13.000	2.500
	595.500	327.500