

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim 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	8-79
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8-9
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-27
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	28-31
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	32
NOT 5 Finansal Yatırımlar.....	32
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	33-36
NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar.....	37-38
NOT 8 Finansal Borçlar.....	39-41
NOT 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	42
NOT 10 Türev Araçlar	43
NOT 11 Stoklar	43
NOT 12 Canlı Varlıklar.....	43
NOT 13 Peşin Odenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	44
NOT 14 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	44
NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	45
NOT 16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	46
NOT 17 Maddi Duran Varlıklar.....	47-48
NOT 18 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	48
NOT 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	49
NOT 20 Koşullu Varlık ve Borçlar.....	50-52
NOT 21 Karşılıklar	53
NOT 22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	54
NOT 23 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler	54
NOT 24 Özkaynaklar.....	54-58
NOT 25 Hasılat ve Satışların Maliyeti.....	59-61
NOT 26 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri.....	62-63
NOT 27 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler	64
NOT 28 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler Giderler.....	65
NOT 29 Finansman Gelirleri Giderleri.....	66
NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	67-69
NOT 31 Pay Başına Kazanç	69
NOT 32 Finansal Araçlar.....	69
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	70-76
NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar.....	77-79
NOT 35 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	79

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

1. Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sınırlı Olumlu (Şartlı) Sonucun Dayanağı

3. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Osman Akça")'den ticari altında sınıflandırılan 593.254.595 TL tutarındaki ticari alacağının, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, 307.951.294 TL'lik kısmının vadesi geçmiştir. Grup yönetimi tahsil kabiliyetini yitirmede tahminiyle herhangi bir karşılık ve ilave vade farkı ilişikteki finansal tablolara yansıtmamıştır. Bu hususun ekli konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi tarafımızca tespit edilememiştir.

Sonuç

4. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul 15 Ağustos 2023

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



Abdülkadir ŞAHİN
Sorumlu Denetçi

Tel: +90(212) 426 00 93 • Fax: +90(212) 426 84 44 • e-mail: info@pkf.com.tr
Eski Büyükdere Cad. No: 14, Park Plaza, Kat: 3-19, Maslak Sarıyer - İstanbul

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.06.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar		2.988.381.216	2.594.012.935
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	114.679.403	117.868.895
Finansal Yatırımlar	5	159.328.448	3.893.423
Ticari Alacaklar		976.236.954	612.777.609
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	603.705.194	381.617.895
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	372.531.760	231.159.714
Diğer Alacaklar		31.362.739	9.503.234
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	1.559.309	327.128
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	29.803.430	9.176.106
Türev Araçlar	10	252.657	-
Stoklar	11	1.624.026.537	1.706.234.192
Canlı Varlıklar	12	-	29.361.062
Peşin Ödenmiş Giderler	13	18.372.383	18.275.397
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	937.834	2.778.947
Diğer Dönen Varlıklar	23	63.184.261	93.320.176
Duran Varlıklar		5.159.396.418	5.076.914.328
Diğer Alacaklar	9	168.827	153.411
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	241.175.894	240.244.300
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	208.625.903	208.625.903
Maddi Duran Varlıklar	17	4.151.786.898	4.166.634.853
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	34.962.584	33.744.515
Peşin Ödenmiş Giderler	13	68.302.064	37.182.490
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	454.374.248	390.328.856
TOPLAM VARLIKLAR		8.147.777.634	7.670.927.263

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.06.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.492.905.064	2.126.592.052
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.466.896.481	1.127.642.073
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	311.477.936	312.150.770
Ticari Borçlar	7	555.525.703	536.253.306
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	97.976.284	66.370.210
Diğer Borçlar	9	4.907.484	12.529.443
Ertelenmiş Gelirler	13	28.265.716	50.496.052
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	1.162.474	362.499
Kısa Vadeli Karşılıklar		26.692.986	20.787.699
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	20.311.039	16.924.978
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	6.381.947	3.862.721
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.847.480.702	1.579.854.557
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.039.703.905	852.220.128
Ertelenmiş Gelirler	13	15.232.116	21.073.246
Uzun Vadeli Karşılıklar		116.578.290	118.684.242
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	116.578.290	118.684.242
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	675.966.391	587.876.941
Özkaynaklar		3.807.391.868	3.964.480.654
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.759.636.875	3.920.088.804
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</i>			
<i>(Azalışları)</i>	24.3	2.997.901.174	3.078.940.524
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları</i>			
<i>(Kayıpları)</i>	24.3	7.490.399	10.837.864
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	526.460.106	(510.871.703)
Net Dönem Karı/Zararı	31	(76.065.114)	1.037.331.809
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	47.754.993	44.391.850
TOPLAM KAYNAKLAR		8.147.777.634	7.670.927.263

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01- 30.06.2023	Geçmiş Dönem 01.01- 30.06.2022	Cari Dönem 01.04- 30.06.2023	Cari Dönem 01.04- 30.06.2022
Hasılat	25.1	2.034.420.199	1.803.295.589	1.116.757.125	1.085.995.603
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(1.656.760.432)	(1.087.929.938)	(878.626.164)	(668.297.602)
Brüt Kar / (Zarar)		377.659.767	715.365.651	238.130.961	417.698.001
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.3	(124.512.487)	(30.046.365)	(26.057.377)	(13.561.370)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(53.653.665)	(38.842.383)	(30.937.938)	(25.796.602)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26.1	(20.890.846)	(4.862.022)	(20.890.846)	(2.296.868)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	307.939.341	180.904.393	257.178.785	44.568.619
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(114.723.498)	(117.545.718)	(89.584.892)	(19.537.476)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		371.818.612	704.973.556	327.838.693	401.074.304
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	1.883.153	16.742.160	1.812.319	6.703.760
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından)					
Paylar	28.3	931.594	530.590	651.592	479.111
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		374.633.359	722.246.306	330.302.604	408.257.175
Finansman Gelirleri	29.1	81.229.364	46.999.390	72.694.402	22.632.686
Finansman Giderleri (-)	29.2	(583.524.944)	(410.766.016)	(481.729.024)	(223.080.970)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		(127.662.221)	358.479.680	(78.732.018)	207.808.891
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	30	(1.162.474)	(2.670.241)	(273.654)	(706.725)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	30	56.710.342	(55.529.669)	21.178.903	(33.643.145)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		(72.114.353)	300.279.770	(57.826.769)	173.459.021
Dönem Kârı / (Zararı)		(72.114.353)	300.279.770	(57.826.769)	173.459.021
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	3.950.761	8.186.195	2.925.748	5.386.603
Ana Ortaklık Payları	31	(76.065.114)	292.093.575	(60.752.517)	168.072.418
Pay Başına Kazanç	31	(0,3043)	1,1684	(0,2430)	0,6723

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
	Dipnot	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2023	01.04- 30.06.2022
Dönem Kârı / (Zararı)		(72.114.353)	300.279.770	(57.826.769)	173.459.021
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(4.220.033)	(3.362.692)	1.430.967	(277.080)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	30	(80.754.400)	672.539	(81.884.600)	55.416
Diğer Kapsamlı Gelir		(84.974.433)	(2.690.153)	(80.453.633)	(221.664)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		(157.088.786)	297.589.617	(138.280.402)	173.237.357
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.7	3.363.143	8.104.409	2.376.415	5.338.541
Ana Ortaklık Payları	31	(160.451.929)	289.485.208	(140.656.817)	167.898.816

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş karlar					
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2022 itibariyle bakiyeler		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)		-	-	-	(2.608.367)	-	-	-	292.093.575	289.485.208	8.104.409	297.589.617
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	292.093.575	292.093.575	8.186.195	300.279.770
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	(2.608.367)	-	-	-	-	(2.608.367)	(81.786)	(2.690.153)
30.06.2022 itibariyle bakiyeler		24	250.000.000	860.487	1.203.535.433	8.778.467	42.649.562	10.340.261	(510.871.703)	292.093.575	1.297.386.082	1.319.695.695
01.01.2023 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	3.964.480.654
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	1.037.331.809	(1.037.331.809)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(81.039.350)	(3.347.465)	-	-	-	(76.065.114)	(160.451.929)	3.363.143	(157.088.786)
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	(76.065.114)	(76.065.114)	3.950.761	(72.114.353)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	(81.039.350)	(3.347.465)	-	-	-	-	(84.386.815)	(587.618)	(84.974.433)
30.06.2023 itibariyle bakiyeler		24	250.000.000	860.487	2.997.901.174	7.490.399	42.649.562	10.340.261	526.460.106	(76.065.114)	3.759.636.875	3.807.391.868

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		43.710.261	(214.580.981)
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(72.114.353)	300.279.770
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		515.705.957	319.720.550
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	126.141.074	44.170.881
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(13.277.322)	(18.935)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-30	(5.481.979)	14.831.768
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	2.519.226	53.700
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	21	3.386.061	6.240.144
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8-29	6.898.948	(6.199.165)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	27.1	9.952.989	9.242.638
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	27.2	(9.249.409)	(6.214.947)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	(252.657)	(4.860.369)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	8	453.554.968	208.148.295
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	28.3	(931.594)	(530.590)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(57.554.348)	54.857.130
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(400.681.318)	(835.523.603)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	(155.435.025)	(35.057.400)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	(222.087.299)	(142.361.735)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(138.047.713)	(158.026.595)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-9	(1.232.181)	55.245.480
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	11.334.288	(38.280.716)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	82.207.655	(770.537.612)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	12	29.361.062	8.039.806
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(31.216.560)	(39.450.523)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-7	-	641.427
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	28.521.806	262.842.214
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	22	31.606.074	5.282.380
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	6-9	-	(3.434.089)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	(7.621.959)	(963.809)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	(28.071.466)	20.537.569
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		42.910.286	(215.523.283)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	30	799.975	942.302

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(112.511.188)	(30.210.438)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	113.742	22.969.650
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(112.132.352)	(49.206.515)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(492.578)	(3.973.573)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		65.611.435	142.577.007
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	8	571.957.345	1.220.579.642
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(503.815.149)	(1.074.652.373)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(2.530.761)	(3.350.262)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(3.189.492)	(102.214.412)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.189.492)	(102.214.412)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	117.868.895	118.035.517
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	114.679.403	15.821.105

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.600 kişi, 01.01.-30.06.2023 dönemi için ortalama personel sayısı 2.629’dur.

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

Kapasite (Tekstil)

26 Nisan 2023 tarih, 247 rapor numaralı ve 26 Nisan 2025’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
Yorgan	Adet	180.000
Kumaş boyama (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	3.744.000
Kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	14.121.000
Dijital kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1.573.719

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 8 Mayıs 2023 tarih, 263 no'lu ve 11 Mayıs 2025 geçerlilik süresi olan kapasite raporuna göre yıllık ana ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir:

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	6.499

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

Şirket'in, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 295 kişi, 01.01.-30.06.2023 dönemi için ortalama personel sayısı 290'dır.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 (“KKG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KKG 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, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KKG bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 15 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Finansal tablolarda sunulan tutarların yuvarlanma derecesi

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

Netleştirme/Mahsup

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79,17%	79,17%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	48,00%	48,00%

İştiraklerdeki yatırımlar, özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklık ve iştiraklerin sermaye yapıları aşağıda sunulmuştur:

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

	30.06.2023	31.12.2022
	Oran %	Oran %
Halka Açık Kısım	55,22	56,26
Akça Holding A.Ş.	42,39	41,35
Diğer	2,39	2,39
	%100	%100

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

	30.06.2023	31.12.2022
	Oran %	Oran %
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	56,67	56,67
Rıza Akça	21,67	21,67
Dilek Göksan	10,83	10,83
Ahmet Bilge Göksan	10,83	10,83
	%100	%100

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	30.06.2023	31.12.2022
	Oran %	Oran %
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79,17	79,17
Rıza Akça	10,31	10,31
Ahmet Bilge Göksan	5,16	5,16
Dilek Göksan	5,16	5,16
Diğer	0,20	0,20
	%100	%100

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. (İştirak)

	30.06.2023	31.12.2022
	Oran %	Oran %
Zeybekçi Holding A.Ş.	50,00	50,00
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48,00	48,00
Akça Holding A.Ş.	2,00	2,00
	%100	%100

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 2022 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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

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

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

2.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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

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 gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti, satın alma maliyetlerini içerir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek 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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın 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 tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi 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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlamayacağına dair belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu 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 düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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, öz kaynağa 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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, azami 19.983 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
İskonto oranı	3,92%	3,65%

Sosyal Güvenlik Primleri

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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
30 HAZİRAN 2023 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
30 HAZİRAN 2023 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.

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
30 HAZİRAN 2023 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
30 HAZİRAN 2023 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
30 HAZİRAN 2023 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

30 Haziran 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.032.395.581	752.321.657	249.702.961	-	2.034.420.199
Satışların Maliyeti (-)	(865.456.367)	(672.008.962)	(121.306.169)	2.011.066	(1.656.760.432)
BRÜT KAR/ZARAR	166.939.214	80.312.695	128.396.792	2.011.066	377.659.767
Genel Yönetim Giderleri (-)	(115.867.626)	(4.769.106)	(3.889.700)	13.945	(124.512.487)
Pazarlama Giderleri (-)	(49.952.732)	(3.700.933)	-	-	(53.653.665)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(20.890.846)	-	-	-	(20.890.846)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	138.226.993	171.079.096	658.263	(2.025.011)	307.939.341
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(108.908.999)	(5.794.818)	(19.681)	-	(114.723.498)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	9.546.004	237.126.934	125.145.674	-	371.818.612
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.044.560	838.593	-	-	1.883.153
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	931.594	-	-	-	931.594
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	11.522.158	237.965.527	125.145.674	-	374.633.359
Finansman Gelirleri (+)	78.171.458	4.859.117	-	(1.801.211)	81.229.364
Finansman Giderleri (-)	(246.238.497)	(1.737.689)	(337.349.969)	1.801.211	(583.524.944)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(156.544.881)	241.086.955	(212.204.295)	-	(127.662.221)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(1.162.474)	-	-	(1.162.474)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	53.872.321	2.838.021	-	-	56.710.342
DÖNEM KARI/ZARARI	(102.672.560)	242.762.502	(212.204.295)	-	(72.114.353)

30 Haziran 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.131.592.043	484.127.770	187.575.776	-	1.803.295.589
Satışların Maliyeti (-)	(719.228.618)	(302.718.734)	(67.023.494)	1.040.908	(1.087.929.938)
BRÜT KAR/ZARAR	412.363.425	181.409.036	120.552.282	1.040.908	715.365.651
Genel Yönetim Giderleri (-)	(26.573.155)	(1.770.168)	(1.710.637)	7.595	(30.046.365)
Pazarlama Giderleri (-)	(36.993.451)	(1.848.932)	-	-	(38.842.383)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(4.862.022)	-	-	-	(4.862.022)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	93.906.887	79.953.524	8.092.485	(1.048.503)	180.904.393
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(117.326.891)	(1.836.823)	(20.098)	1.638.094	(117.545.718)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	320.514.793	255.906.637	126.914.032	1.638.094	704.973.556
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16.742.160	-	-	-	16.742.160
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	530.590	-	-	-	530.590
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	337.787.543	255.906.637	126.914.032	1.638.094	722.246.306
Finansman Gelirleri (+)	34.602.667	8.542.255	5.492.562	(1.638.094)	46.999.390
Finansman Giderleri (-)	(270.765.299)	(665.451)	(139.335.266)	-	(410.766.016)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	101.624.911	263.783.441	(6.928.672)	-	358.479.680
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(2.670.241)	-	-	(2.670.241)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(63.152.556)	7.622.887	-	-	(55.529.669)
DÖNEM KARI/ZARARI	38.472.355	268.736.087	(6.928.672)	-	300.279.770

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	5.645.986.076	1.095.610.934	1.531.529.374	(125.348.750)	8.147.777.634
Toplam yükümlülükler	2.651.953.115	642.588.115	1.099.761.965	(53.917.429)	4.340.385.766
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	208.625.903	-	-	-	208.625.903
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	2.409.603.551	210.934.466	1.531.248.881	-	4.151.786.898
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	34.680.759	1.332	280.493	-	34.962.584
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	8.720.480	47.606.354	56.298.096	-	112.624.930
Amortisman giderleri	69.470.097	4.750.986	51.919.991	-	126.141.074
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	1.032.871.559	20.261.020	-	-	1.053.132.579
Toplam yükümlülükler	821.912.699	11.282	1.099.761.965	-	1.921.685.946
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	210.958.860	20.249.738	(1.099.761.965)	-	(868.553.367)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1.647.969.867	70.346.490	1.099.761.965	-	2.818.078.322
- USD	406.420.171	-	217.176.916	-	623.597.087
- EURO	106.050.392	-	882.585.049	-	988.635.441
- TL	1.135.499.304	70.346.490	-	-	1.205.845.794
İhracat	671.760.064	169.971.579	-	-	841.731.643
İthalat	243.208.650	1.900.547	-	-	245.109.197
Toplam borçlar	2.651.953.115	642.588.115	1.099.761.965	(53.917.429)	4.340.385.766
Hazır değerler	(264.833.276)	(9.174.575)	-	-	(274.007.851)
Net borç	2.387.119.839	633.413.540	1.099.761.965	(53.917.429)	4.066.377.915
Toplam öz sermaye	2.491.312.604	453.022.819	934.487.766	(71.431.321)	3.807.391.868
Toplam sermaye	4.878.432.443	1.086.436.359	2.034.249.731	(125.348.750)	7.873.769.783
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	48,93%	58,30%	54,06%		51,64%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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					
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					
Yabancı Para Cinsinden Toplam Varlıklar	571.916.623	25.634.923	-	-	597.551.546
Yabancı Para Cinsinden 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	(114.209.706)	(7.552.612)	-	-	(121.762.318)
Net borç	2.356.155.706	356.020.200	885.600.781	(13.092.396)	3.584.684.291
Toplam öz sermaye	2.569.230.715	532.193.494	934.487.766	(71.431.321)	3.964.480.654
Toplam sermaye	4.925.386.421	888.213.694	1.820.088.547	(84.523.717)	7.549.164.945
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	47,84%	40,08%	48,66%		47,48%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Almanya	48%	41%
İtalya	23%	18%
Amerika	10%	22%
Hollanda	7%	5%
Fransa	2%	2%
İsviçre	2%	2%
B.A.E	1%	1%
Polonya	1%	4%
Makedonya	1%	0%
Avusturya	1%	0%
Diğer	4%	5%
	100%	100%

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Ancak buna rağmen tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla toplam %41,24’tür (30 Haziran 2022: %37,95). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %69,90’dır (30 Haziran 2022: %83,34). Ana Ortaklık Şirket’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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa	265.255	70.599
Bankalar	114.414.148	117.798.296
Vadesiz mevduat	111.005.376	68.166.658
Vadeli mevduat	3.408.772	49.631.638
	114.679.403	117.868.895

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatın vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
1 aya kadar	3.408.772	49.631.638
	3.408.772	49.631.638

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %36,82’dir (31 Aralık 2022: TL %18,66).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un banka mevduatları üzerinde, mevduat rehini bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 : Yoktur).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Kur korumalı mevduat	2.836.180	3.893.423
Yatırım fonu	156.492.268	-
	159.328.448	3.893.423

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık faiz oranı % 20’dir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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):

	30.06.2023	31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	593.254.595	364.802.642
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	15.287.742	20.090.463
Reeskont	(4.837.143)	(3.275.210)
	603.705.194	381.617.895

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

	30.06.2023	31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.559.309	327.128
	1.559.309	327.128

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	535.537.360	397.575.668	282.396.414	241.778.040
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	15.279.623	7.922.920	6.013.280	2.876.482
	550.816.983	405.498.588	288.409.694	244.654.522

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	101.600.429	54.579.570	50.792.568	31.218.533
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	944	23.816	944	23.816
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	-	4.174	-	2.395
	101.601.373	54.607.560	50.793.512	31.244.744

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	2.587.236	1.024.657	1.348.622	424.344
	2.587.236	1.024.657	1.348.622	424.344

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Akça Holding A.Ş.	582.113	309.053	252.854	153.931
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	933.834	722.142	641.505	481.306
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	52.489.571	-	52.426.987	-
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	28.450	1.528	-	1.528
	54.033.968	1.032.723	53.321.346	636.765

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	187.897	79.993	91.795	23.748
Akça Holding A.Ş.	167.989	97.490	83.995	48.745
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	151.329	87.824	75.665	43.912
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	3.356	-	1.342
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	3.356	-	1.342
	507.215	272.019	251.455	119.089

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	128.600	229.403	48.651	221.458
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	321.849	48.230	256.936	40.430
Akça Holding A.Ş.	39.295	-	706	-
	489.744	277.633	306.293	261.888

e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	27.820.087	72.927.669	17.828.973	46.240.587
	27.820.087	72.927.669	17.828.973	46.240.587

f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	6.687.281	3.155.785	3.831.223	1.645.554
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	806.294	35.493	460.378	35.493
	7.493.575	3.191.278	4.291.601	1.681.047

g) İlişkili taraflardan alınan faizler:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	282.849	14.426.138	94.261	31.125
Akça Holding A.Ş.	-	4.431	-	781
	282.849	14.430.569	94.261	31.906

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 faiz giderleri:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	608.373	-	362.933
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	244.456	-	244.456
	-	852.829	-	607.389

i) İlişkili taraflara ödenen kira giderleri:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	485.974	-	222.872	-
	485.974	-	222.872	-

j) İlişkili taraflardan diğer finansman giderleri

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	323.722	-	156.110	-
	323.722	-	156.110	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	333.788.784	169.835.998
Çekler ve senetler	4.289.656	10.182.815
Ticari alacaklar reeskontu	(2.327.647)	(1.313.077)
Şüpheli ticari alacaklar	486.010	486.010
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(486.010)	(486.010)
Gelir tahakkukları	36.780.967	52.453.978
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	372.531.760	231.159.714
İlişkili şirketlerden alacaklar	608.307.412	384.893.105
İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları	234.925	-
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu	(4.837.143)	(3.275.210)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	603.705.194	381.617.895
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	976.236.954	612.777.609

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 70 gündür (31 Aralık 2022: 43 gündür).

Alacak senetlerinin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
1-30 gün	20.191	417.000
31-60 gün	750.000	2.255.893
61-90 gün	1.000.000	3.404.236
91-120 gün	2.519.465	-
121-150 gün	-	4.105.686
	4.289.656	10.182.815

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	486.010	494.770
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	-	(9.160)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	400
Kapanış bakiyesi	486.010	486.010

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	459.652.907	418.094.801
Borç senetleri	51.735.652	18.296.181
Borç reeskontları	(5.364.702)	(2.084.619)
Gider tahakkukları	49.501.846	101.946.943
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	555.525.703	536.253.306

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 59 gündür (31 Aralık 2022: 54 gündür).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından 97.240 USD (2.515.560 TL) tutarında aval verilmiştir. Ayrıca, ticari borçlar içerisinde 9.899.403 USD (256.093.596 TL) tutarında akreditif borcu bulunmaktadır (Not 20).

Borç senetlerinin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
1 – 30 gün	20.556.107	11.774.421
31 – 60 gün	18.366.510	6.113.031
61 – 90 gün	9.601.102	160.560
91 – 120 gün	2.376.411	248.169
151 – 180 gün	835.522	-
	51.735.652	18.296.181

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	1.055.587.013	691.602.502
USD cinsinden banka kredileri	376.792.212	312.118.679
EUR cinsinden banka kredileri	31.535.193	121.794.234
DBS ve Kredi kartı borçları (TL)	2.982.063	2.126.658
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	1.466.896.481	1.127.642.073
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	5.687.213	5.273.660
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	45.690.518	14.231.317
USD cinsinden banka kredileri	74.579.107	84.639.927
EUR cinsinden banka kredileri	185.521.098	208.005.866
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	311.477.936	312.150.770
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	8.442.692	11.387.006
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	87.456.295	29.219.295
USD cinsinden banka kredileri	172.225.768	157.095.713
EUR cinsinden banka kredileri	771.579.150	654.518.114
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	1.039.703.905	852.220.128
Toplam Finansal Yükümlülükler	2.818.078.322	2.292.012.971

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, banka kredileri ve diğer mali borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2023	31.12.2022
3 aya kadar	224.938.026	218.884.152
3 ile 12 ay arası	1.547.749.178	1.215.635.031
1 ile 5 yıl arası	816.911.591	656.328.745
5 yıldan fazla	214.349.622	184.504.377
	2.803.948.417	2.275.352.305

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2023	31.12.2022
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	302.347.461	251.186.684
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	231.975.031	176.206.182
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	168.174.205	126.744.209
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	114.414.902	102.191.665
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	59.958.592	60.449.067
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	43.523.814	31.090.042
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	34.777.562	29.985.677
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	26.547.683	18.946.258
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	25.690.032	18.339.725
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	23.851.931	17.741.500
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	-	7.952.113
	1.031.261.213	840.833.122

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %11,17 - %6,36 ve %3,51'dir (31 Aralık 2022: TL %11,38 USD %5,91 ve EURO %4,06).

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 (3.491.102.520 TL), 25.000.000 EURO (705.120.000 TL) ve 362.310.000 TL'dir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	7.497.432	7.506.998
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(1.810.219)	(2.233.338)
	5.687.213	5.273.660
	30.06.2023	31.12.2022
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	9.348.854	13.088.384
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(906.162)	(1.701.378)
	8.442.692	11.387.006

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama borçlarının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	7.497.432	(1.810.219)	5.687.213
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7.479.060	(858.461)	6.620.599
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	1.869.794	(47.701)	1.822.093
	16.846.286	(2.716.381)	14.129.905

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve garantiler	612.321	360.661
KDV ve kurumlar vergisi iade alacakları	27.872.121	8.341.907
Diğer çeşitli alacaklar	1.318.988	473.538
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	29.803.430	9.176.106
Ortaklardan alacaklar	1.559.309	327.128
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.559.309	327.128
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	31.362.739	9.503.234

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve garantiler	168.827	153.411
	168.827	153.411

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	247.284	90.535
Ödenecek vergi ve fonlar	4.648.200	12.426.455
Diğer çeşitli borçlar	12.000	12.453
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	4.907.484	12.529.443

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	252.657	-
	252.657	-

NOT 11 – STOKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	503.707.754	604.441.280
Yarı mamüller	149.409.265	108.424.507
Mamüller	781.543.720	747.288.781
Yoldaki mallar	64.298.153	13.736.945
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	125.067.645	232.342.679
	1.624.026.537	1.706.234.192

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 12 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Canlı varlıklar (Domates)	-	29.361.062
	-	29.361.062

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	10.954.028	8.424.589
Gelecek aylara ait giderler	7.314.921	9.752.515
İş avansları	103.434	98.293
	18.372.383	18.275.397

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	67.773.081	36.637.116
Gelecek yıllara ait giderler	528.983	545.374
	68.302.064	37.182.490

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	16.476.986	38.627.150
Ertelenmiş gelir	11.788.730	11.868.902
	28.265.716	50.496.052

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2023	31.12.2022
Ertelenmiş gelir	15.232.116	21.073.246
	15.232.116	21.073.246

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	937.834	2.778.947
	937.834	2.778.947

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	Pay (%)	31.12.2022	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	241.175.894	48%	240.244.300	48%
	241.175.894		240.244.300	

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamaları ile 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar	7.971.157	5.111.601
Duran Varlıklar	550.053.993	549.870.435
Toplam Varlıklar	558.025.150	554.982.036
Kısa vadeli yükümlülükler	1.804.542	1.702.588
Uzun vadeli yükümlülükler	53.770.829	52.770.490
Özkaynaklar	502.449.779	500.508.958
Toplam Kaynaklar	558.025.150	554.982.036
Satışlar, net	2.986.664	4.280.089
Net kar / (zarar)	1.940.821	326.412.420

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 2022 açılış 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
Girişler	-	-
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	208.625.903	208.625.903
31.12.2022, Net Defter Değeri	208.625.903	208.625.903
30.06.2023, Net Defter Değeri	208.625.903	208.625.903

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

	Manisa	İzmir
01 Ocak 2022 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
Giriş	-	-
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla	5.800.000	202.825.903

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
30 HAZİRAN 2023 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	Toplam
01 Ocak 2022 açılış 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	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
Girişler	-	-	30.000	2.015.392	4.100.001	-	105.986.959	112.132.352
Çıkışlar	-	-	-	(50.365)	(191.591)	(18.832)	-	(260.788)
Transfer	-	-	-	3.990.348	-	-	(9.098.531)	(5.108.183)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	396.400.000	376.200.000	949.420.000	2.416.152.375	16.340.961	21.036.995	117.575.095	4.293.125.426
Birikmiş Amortismanlar								
01 Ocak 2022 açılış 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
Girişler	-	17.772.749	16.487.702	85.832.133	919.060	746.738	-	121.758.382
Çıkışlar	-	-	-	(50.365)	(79.823)	(16.858)	-	(147.046)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	-	17.772.749	16.487.702	85.781.768	3.825.690	17.470.619	-	141.338.528
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
30.06.2023, Net Defter Değeri	396.400.000	358.427.251	932.932.298	2.330.370.607	12.515.271	3.566.376	117.575.095	4.151.786.898

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 121.758.382 TL’dir (31 Aralık 2022: 84.352.194 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 98.371.166 TL, 20.159.375 EURO (567.567.044 TL), 264.410.447 USD (6.827.897.414 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2022: 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).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 134.950.000 USD (3.491.102.520 TL), 25.000.000 EURO (705.120.000 TL) ve 362.310.000 TL’dir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 54.033.333 TL’dir (31 Aralık 2022: 55.490.000).

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

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 kuruluşu 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.

NOT 18 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Yoktur.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 2022 açılış 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
Girişler	492.578	-	-	492.578
Transfer	1.311.075	3.797.108	-	5.108.183
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	14.638.739	34.236.008	1.053.553	49.928.300
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2022 açılış 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
Girişler	2.178.693	2.199.585	4.414	4.382.692
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	4.712.120	9.287.838	965.758	14.965.716
31.12.2022, Net Defter Değeri	10.301.659	23.350.647	92.209	33.744.515
30.06.2023, Net Defter Değeri	9.926.619	24.948.170	87.795	34.962.584

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 4.382.692 TL’dir (31 Aralık 2022: 4.504.349 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.06.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.079.148.562	3.772.901.834
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	5.079.148.562	3.772.901.834

30 Haziran 2023 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	25,8696	3.491.102.520
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	25.000.000	28,2048	705.120.000
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	265.000.000	1,0000	265.000.000
				4.558.532.520

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 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	19.188.055	1,0000	19.188.055
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	36.342.239	1,0000	36.342.239
Gümrük idaresi	TL	29.770.582	1,0000	29.770.582
Kredi teminatı	USD	1.349.250	25,8696	34.904.558
Kredi teminatı	EURO	2.893.200	28,2048	81.602.127
Kredi teminatı	TL	228.712.000	1,0000	228.712.000
Elektrik ve Doğalgaz dağıtım şirketleri	USD	85.000	25,8696	2.198.916
Kamu kurumları	TL	7.897.564	1,0000	7.897.564
				440.616.042

30 Haziran 2023 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	134.041.669	1,0000	134.041.669
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	2.893.200	28,2048	81.602.127
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	1.363.000	25,8696	35.260.265
Halk Bank A.Ş.	TL	187.812.000	1,0000	187.812.000
Halk Bank A.Ş.	USD	71.250	25,8696	1.843.209
Ziraat Bankası A.Ş.	TL	56.772	1,0000	56.772
				440.616.042

30 Haziran 2023 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	4.645.600	25,8696	120.179.814
İşbankası A.Ş.	USD	4.575.263	25,8696	118.360.224
Ziraat Bankası A.Ş.	USD	775.780	25,8696	20.069.118
				258.609.156

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 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	25,8696	232.826.400
Eximbank A.Ş.	USD	45.000.000	25,8696	1.164.132.000
Halk Bankası A.Ş.	TL	500.000.000	1,0000	500.000.000
Halk Bankası A.Ş.	USD	40.000.000	25,8696	1.034.784.000
İşbankası A.Ş.	USD	9.500.000	25,8696	245.761.200
Şekerbank A.Ş.	EURO	500.000	28,2048	14.102.400
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	125.000.000	1,0000	125.000.000
Vakıfbank A.Ş.	USD	65.000.000	25,8696	1.681.524.000
Vakıfbank A.Ş.	USD	25.000.000	25,8696	646.740.000
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2.000.000	25,8696	51.739.200
				5.696.609.200

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	TL	80.000.000	1,0000	80.000.000
				80.000.000

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 195.500.000 USD (5.057.506.800 TL), 500.000 EURO (14.102.400 TL) ve 625.000.000 TL kefalet bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 185.500.000 USD (3.437.786.000 TL), 500.000 EURO (9.985.400 TL) ve 625.000.000 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	6.381.947	3.862.721
Personel izin karşılıkları	20.311.039	16.924.978
	26.692.986	20.787.699

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı izin karşılığı	16.924.978	9.698.737
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen	3.386.061	7.226.241
Kapanış bakiyesi	20.311.039	16.924.978

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	116.578.290	118.684.242
	116.578.290	118.684.242

01 Ocak – 30 Haziran 2023 döneminde Grup’ta ortalama 2.919 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2022: 3.477 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96’dır (01.01-31.12.2022: % 96).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
01 Ocak bakiyesi	118.684.242	78.630.230
Dönem içerisindeki artış	31.718.470	46.941.592
Faiz maliyeti	2.149.932	2.813.376
Ödemeler	(40.194.387)	(10.413.384)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	4.220.033	712.428
Kapanış bakiyesi	116.578.290	118.684.242

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

	30.06.2023	31.12.2022
Personele borçlar	81.741.605	52.238.111
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.234.679	14.132.099
	97.976.284	66.370.210

NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2023	31.12.2022
Devreden KDV	63.184.261	93.320.176
	63.184.261	93.320.176

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR

24.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ödenmiş sermayesi 250.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerinde 25.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		30.06.2023		31.12.2022
Hissedarlar:	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	55,22%	138.056.176	56,26%	140.643.646
Akça Holding A.Ş.	42,39%	105.963.269	41,35%	103.375.799
Diğer	2,39%	5.980.555	2,39%	5.980.555
Toplam	100,00%	250.000.000	100,00%	250.000.000

Şirket esas sözleşmesine göre, Yönetim Kurulu Üyeleri’nin yarısından bir fazlasının, A Grubu (100.000 TL) hissedarların gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur.

24.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30.06.2023	31.12.2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	860.487	860.487
	860.487	860.487

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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)

	30.06.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	2.997.901.174	3.078.940.524
	2.997.901.174	3.078.940.524

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

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 31.12.2022
1 Ocak (Dönem başı)	3.078.940.524	1.203.535.433
Duran varlık değer artışı	-	2.225.028.454
Azınlık paylarına transfer	559.056	(19.608.512)
Ertelenmiş vergi etkisi	(81.598.406)	(330.014.851)
	2.997.901.174	3.078.940.524

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 2.997.901.174 TL (31 Aralık 2022: 3.078.940.524 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
30 HAZİRAN 2023 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)

	30.06.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	7.490.399	10.837.864
	7.490.399	10.837.864

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

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

	30.06.2023	31.12.2022
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	42.649.562	42.649.562
	42.649.562	42.649.562

Grup’un özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide edilen iştiraki Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.’nin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışları, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 42.649.562 TL olarak kaydedilmektedir.

24.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.06.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	10.340.261	10.340.261
	10.340.261	10.340.261

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.

	30.06.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	526.460.106	(510.871.703)
	526.460.106	(510.871.703)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	229.223.968	18.963.651	79,17%	20,83%	47.754.993	3.950.761	3.363.143
					47.754.993	3.950.761	3.363.143

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Sermayedeki paylar	2.500.000	2.500.000
Değer artış fonu	26.483.195	27.042.251
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	26.008	54.570
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	14.795.029	4.195.923
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	3.950.761	10.599.106
	47.754.993	44.391.850

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Yurtiçi satışlar	1.265.607.891	891.537.067	618.349.992	517.525.062
Yurtdışı satışlar	842.307.657	948.152.877	513.497.663	594.506.556
Diğer satışlar	4.946.969	5.523.240	2.531.249	1.863.701
	2.112.862.517	1.845.213.184	1.134.378.904	1.113.895.319
Satıştan iadeler	(1.143.310)	(552.674)	(675.904)	(157.114)
Diğer indirimler	(77.299.008)	(41.364.921)	(16.945.875)	(27.742.602)
Satış Gelirleri, (net)	2.034.420.199	1.803.295.589	1.116.757.125	1.085.995.603

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Direkt ilk madde malzeme giderleri	444.286.800	896.466.888	248.957.847	548.499.937
Direkt işçilik giderleri	132.022.407	107.893.083	73.375.285	52.101.674
Genel üretim giderleri	294.002.013	216.717.041	150.074.022	108.412.550
Amortisman giderleri	66.480.752	21.299.744	34.743.759	10.670.278
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	108.424.507	46.029.527	-	-
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(149.409.265)	(185.483.557)	(19.310.309)	(48.772.184)
Üretilen mamul maliyeti	895.807.214	1.102.922.726	487.840.604	670.912.255
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	750.247.573	330.386.688	-	-
2. Dönem sonu mamul (-)	(781.543.720)	(726.752.505)	(11.478.704)	(219.083.383)
Satılan mamul maliyeti	864.511.067	706.556.909	476.361.900	451.828.872
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	-	-	-	-
2. Dönem içi alışlar (+)	1.171.741	3.280.334	614.763	2.576.140
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	-	(317.018)	-	(317.018)
Satılan ticari mallar maliyeti	1.171.741	2.963.316	614.763	2.259.122
Diğer hizmet maliyeti	4.804.643	992.955	-	992.955
Diğer satışların maliyeti	528.391.469	257.855.116	278.238.624	151.039.138
Canlı varlıkların maliyeti	131.824.357	51.225.645	65.180.016	28.317.012
Canlı varlıkların amortismanları	4.750.986	1.312.503	2.375.857	655.830
Enerji üretim maliyeti	69.454.450	47.397.990	29.949.604	23.392.097
Enerji amortismanı	51.851.719	19.625.504	25.905.400	9.812.576
Satışların maliyeti, net	1.656.760.432	1.087.929.938	878.626.164	668.297.602

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
İplik	Kg	3.086.999	5.019.431
Hambez	Mt2	26.292.793	52.580.077
Mamul bez	Mt2	60.292.078	82.891.338
Tela astar	Mt2	9.747.770	8.124.843
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	4.823.347	7.269.396
Elektrik	Kwh	125.849.889	144.204.931
Telef pamuğu	Kg	240.107	408.103
Parça bez	Kg	810.343	1.133.292
Üstübü	Kg	130.806	303.828
Telef tozu	Kg	95.869	140.178
Domates	Kg	2.317.161	2.056.266
Kuru incir	Kg	3.293.221	3.251.759
Kuru kayısı	Kg	191.033	371.704
Kuru üzüm	Kg	9.481.765	9.023.545
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	3.853.077	825.494

01 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
İplik	Kg	2.320	134.304
Mamul Bez	Mt2	6.148.617	9.469.555
Tela Astar	Mt2	10.021.923	8.768.144
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	4.415.557	6.222.914
Elektrik	Kwh	116.547.564	125.717.132
Telef Pamuğu	Kg	39.800	131.670
Parça Bez	Kg	612.452	1.120.670
Üstübü	Kg	123.085	273.160
Telef Tozu	Kg	87.640	11.420
Biber	Kg	-	66.948
Domates	Kg	3.619.050	2.601.445
Kuru İncir	Kg	3.293.221	3.251.759
Kuru Kayısı	Kg	191.033	371.704
Kuru Üzüm	Kg	9.481.765	9.023.545
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	3.853.077	825.494

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	20.890.846	4.862.022	20.890.846	2.296.868
Pazarlama giderleri	53.653.665	38.842.383	30.937.938	25.796.602
Genel yönetim giderleri	124.512.487	30.046.365	26.057.377	13.561.370
	199.056.998	73.750.770	77.886.161	41.654.840

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Personel ücretleri	17.426.064	3.885.235	17.426.064	1.969.168
İlk madde ve malzeme giderleri	1.364.965	619.494	1.364.965	189.884
Diğer giderler	2.099.817	357.293	2.099.817	137.816
	20.890.846	4.862.022	20.890.846	2.296.868

26.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Personel ücretleri	19.888.183	9.475.653	11.447.974	4.287.976
İhracat giderleri	21.693.252	20.194.841	15.208.795	14.804.054
İç satış nakliye giderleri	2.997.555	2.458.030	17.189	1.869.797
Amortisman giderleri	335.623	351.843	(188.629)	176.259
Diğer giderler	5.226.992	3.610.977	2.886.718	2.063.887
Fuar gideri	3.512.060	2.751.039	1.565.891	2.594.629
	53.653.665	38.842.383	30.937.938	25.796.602

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Personel giderleri	16.601.987	7.802.366	5.978.001	3.766.262
Sigorta giderleri	1.548.327	391.325	843.440	214.151
Eğitim ve danışmanlık giderleri	4.205.489	3.015.159	1.718.701	604.712
Ofis giderleri	714.946	380.367	380.841	356.386
Tamir, bakım ve yakıt giderleri	960.783	235.714	473.551	122.210
Seyahat masrafları	1.096.781	267.473	382.036	202.395
Aidat, üyelik ve lisans giderleri	2.132.408	1.584.786	887.955	747.717
Vergi, resim ve harçlar	2.206.852	1.517.122	749.564	540.783
Holding giderlerine katılma payı (*)	582.113	266.548	252.854	111.426
Dava giderleri ve karşılıkları	3.583.434	342.168	3.133.560	328.621
Kıdem tazminatı karşılık gideri	105.159	110.270	50.643	(124.534)
İzin karşılığı	-	168.898	-	(600.410)
Amortisman giderleri	2.721.994	1.581.287	365.848	792.158
Kıdem tazminatı giderleri	86.538.042	8.911.967	9.939.152	4.452.817
Diğer giderler	1.514.172	3.470.915	901.231	2.046.676
	124.512.487	30.046.365	26.057.377	13.561.370

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Konusu kalmayan karşılıklar	13.277.322	18.935	(2.547.631)	18.935
Karbon kredi satış gelirleri	-	5.313.357	-	-
Teşvik gelirleri	10.002.369	-	8.533.308	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	252.774.591	154.110.409	234.960.005	37.829.076
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	9.952.989	9.242.638	3.249.789	1.987.245
Vade farkı gelirleri	7.493.575	3.191.278	4.291.601	1.681.047
Kira gelirleri	1.637.469	946.652	893.320	435.935
Diğer gelir ve karlar	12.801.026	8.081.124	7.798.393	2.616.381
	307.939.341	180.904.393	257.178.785	44.568.619

27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	85.603.326	108.629.617	77.206.698	16.906.579
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	9.249.409	6.214.947	604.506	1.204.762
Bağış giderleri	8.000.672	547.421	647.282	278.421
Ek kurumlar vergisi gideri	7.886.316	-	7.886.316	-
Diğer gider ve zararlar	3.983.775	2.153.733	3.240.090	1.147.714
	114.723.498	117.545.718	89.584.892	19.537.476

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	901.946	6.700.370	838.103	6.700.370
Sabit kıymet satış karı	981.207	10.041.790	974.216	3.390
	1.883.153	16.742.160	1.812.319	6.703.760

(*) KGG'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

Yoktur.

28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	931.594	530.590	651.592	479.111
	931.594	530.590	651.592	479.111

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Faiz gelirleri	9.404.945	15.480.193	3.940.174	(271.342)
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	71.571.762	26.658.828	68.501.571	19.733.241
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	252.657	4.860.369	252.657	3.170.787
	81.229.364	46.999.390	72.694.402	22.632.686

29.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Faiz giderleri	99.400.052	42.802.084	47.978.740	26.284.552
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	473.270.452	356.278.569	427.463.179	190.567.080
Komisyon ve diğer finansman giderleri	10.854.440	11.685.363	6.287.105	6.229.338
	583.524.944	410.766.016	481.729.024	223.080.970

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2022: % 23)’tür.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2022: % 23).

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 kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 5520 sayılı KVK’ya göre; Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (15.07.2023 tarihi öncesi aktifte bulunan) satışından doğan kazançların %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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:

	30.06.2023		31.12.2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Alacak reeskontları	7.164.790	1.432.958	4.588.287	917.657
Kıdem tazminatı karşılığı	116.578.290	23.315.658	118.684.242	23.736.848
Personel izin karşılıkları	20.311.039	4.062.208	16.924.978	3.384.996
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)	203.196.713	40.639.343	203.196.713	40.639.343
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)	35.281.365	5.292.205	35.281.365	3.528.137
Ar-Ge harcamalarının giderleştirilmesi	28.482.072	5.696.414	12.920.436	2.584.087
Amortismanına tabi varlıklar	1.769.790.474	353.958.095	1.496.960.295	299.392.059
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	-	-	3.137.455	627.491
Dava karşılıkları	6.381.947	1.276.389	3.270.759	654.152
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	7.754.809	1.163.221	7.754.809	775.481
Kur farkı düzeltmeleri	3.080.991	616.198	2.575.353	515.071
Ertelenmiş gelirler	24.960.887	4.992.177	30.358.642	6.071.728
Diğer düzeltmelerin etkisi	59.646.903	11.929.382	37.509.040	7.501.806
Ertelenen vergi varlıkları		454.374.248		390.328.856
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	1.631.968.126	244.795.217	1.631.968.126	163.196.811
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	2.046.514.324	409.302.864	2.046.514.324	409.302.864
Borç reeskontları	5.364.702	1.072.941	2.084.619	416.928
YAGM değer artışı	137.416.830	20.612.525	137.416.830	13.741.683
Diğer düzeltmelerin etkisi	914.209	182.844	6.093.271	1.218.655
Ertelenen vergi yükümlülükleri		675.966.391		587.876.941
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(221.592.143)		(197.548.085)

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Cari kurumlar vergisi	(1.162.474)	(2.670.241)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	56.710.342	(55.529.669)
	55.547.868	(58.199.910)

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	(197.548.085)	(114.514.140)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	56.710.342	246.838.420
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	(81.598.406)	(330.014.851)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	844.006	142.486
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(221.592.143)	(197.548.085)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	(76.065.114)	292.093.575
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 / (kayıp) (TL)	(0,3043)	1,1684

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30.06.2023	31.12.2022
Hazır değerler	114.679.403	117.868.895
Ticari alacaklar	976.236.954	612.777.609
Diğer alacaklar	31.531.566	9.656.645
Finansal varlıklar	159.328.448	3.893.423
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	2.803.948.417	2.275.352.305
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14.129.905	16.660.666
Diğer borçlar	4.907.484	12.529.443
Ticari borçlar	555.525.703	536.253.306

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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)	603.705.194	372.531.760	1.559.309	29.972.257	117.250.328
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	295.753.900	372.531.760	1.559.309	29.972.257	117.250.328
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	307.951.294	-	-	-	-
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 2022					
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 geçmemiş 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	-	-	-	-	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

30 Haziran 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıllan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.519.985.625	3.742.715.287	507.055.620	1.843.228.589	1.144.651.122	247.779.956
Finansal borçlar	2.803.948.417	3.018.596.996	227.946.651	1.614.595.661	928.274.728	247.779.956
Finansal kiralama yükümlülükleri	14.129.905	16.846.286	1.888.137	5.609.295	9.348.854	-
Ticari borçlar	555.525.703	560.890.405	273.087.637	96.007.344	191.795.424	-
Diğer borçlar	146.381.600	146.381.600	4.133.195	127.016.289	15.232.116	-
	3.519.985.625	3.742.715.287	507.055.620	1.843.228.589	1.144.651.122	247.779.956

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıllan uzun (IV)
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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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.

30 Haziran 2023 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 86.855.337 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	(14.094.493)	14.094.493	(14.094.493)	14.094.493
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(14.094.493)	14.094.493	(14.094.493)	14.094.493
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(72.925.430)	72.925.430	(72.925.430)	72.925.430
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(72.925.430)	72.925.430	(72.925.430)	72.925.430
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	164.586	(164.586)	164.586	(164.586)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	164.586	(164.586)	164.586	(164.586)
TOPLAM (3+6+9)	(86.855.337)	86.855.337	(86.855.337)	86.855.337

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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 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
30 HAZİRAN 2023 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 30 Haziran 2023 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 16.473.941 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2022: 15.013.945 TL).

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski tekstil ve tarım sektörü faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşımamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla toplam %41,24’tür. (30 Haziran 2022: %37,95). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %69,90’dır (30 Haziran 2022: %83,34). Menderes’in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
A Firması	41,24%	37,95%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
B Firması	69,90%	83,34%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30.06.2023	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	890.047.270	28.931.091	5.023.013	46.907	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	116.985.097	1.087.378	3.154.034	3.260	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.007.032.367	30.018.469	8.177.047	50.167	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	46.100.212	124.346	1.523.379	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	46.100.212	124.346	1.523.379	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.053.132.579	30.142.815	9.700.426	50.167	-
10. Ticari Borçlar	302.761.839	11.172.851	486.607	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	668.427.606	17.447.943	7.695.722	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	6.691.586	258.666	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	977.881.031	28.879.460	8.182.329	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	943.804.915	6.657.458	27.356.306	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	943.804.915	6.657.458	27.356.306	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1.921.685.946	35.536.918	35.538.635	-	-
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)	(868.553.368)	(5.394.103)	(25.838.209)	50.167	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(868.553.368)	(5.394.103)	(25.838.209)	50.167	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	841.731.643	24.828.882	15.633.920	67.899	-
24. İthalat	245.109.197	12.000.824	569.037	-	100

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 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
30 HAZİRAN 2023 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
30 HAZİRAN 2023 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	4.340.385.766	3.706.446.609
Hazır değerler	(274.007.851)	(121.762.318)
Net borç	4.066.377.915	3.584.684.291
Toplam öz sermaye	3.807.391.868	3.964.480.654
Toplam sermaye	7.873.769.783	7.549.164.945
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	52%	47%

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 direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler;

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

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

30.06.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	396.400.000	-	396.400.000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	358.427.251	-	358.427.251
Binalar	-	932.932.298	-	932.932.298
Makine, tesis ve cihazlar	-	2.330.370.607	-	2.330.370.607
Türev araçlar	-	252.657	-	252.657

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30.06.2023	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	114.679.403	-	114.679.403	4
Finansal yatırımlar	-	159.328.448	159.328.448	5
Ticari alacaklar	976.236.954	-	976.236.954	7
Diğer alacaklar	31.531.566	-	31.531.566	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2.818.078.322	-	2.818.078.322	8
Ticari borçlar	555.525.703	-	555.525.703	7
Diğer borçlar	4.907.484	-	4.907.484	9

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

NOT 35 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin çıkarılmış sermayesinin 250.000.000 TL’den 277.292.576 TL’ye artırımı suretiyle ihraç edilen toplam 27.292.576 TL nominal değerli payların Akça Holding A.Ş.’ye pay başına 9,16 TL fiyattan tahsisli olarak satışı, toptan alış-satış işlemleri kapsamında 14 Ağustos 2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir.