

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akım Tabloları	6-7
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8-79
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8-9
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-28
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	29-32
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	33
NOT 5 Finansal Yatırımlar	33
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	34-37
NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar.....	38-39
NOT 8 Finansal Borçlar.....	40-42
NOT 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	43
NOT 10 Türev Araçlar	44
NOT 11 Stoklar	44
NOT 12 Canlı Varlıklar.....	44
NOT 13 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	45
NOT 14 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	45
NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	46
NOT 16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	47
NOT 17 Maddi Duran Varlıklar.....	48-49
NOT 18 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	49
NOT 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	50
NOT 20 Koşullu Varlık ve Borçlar.....	51-53
NOT 21 Karşılıklar	54
NOT 22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	55
NOT 23 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler	55
NOT 24 Özkaynaklar.....	56-60
NOT 25 Hasılat ve Satışların Maliyeti.....	61-63
NOT 26 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri.....	64-65
NOT 27 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler	66
NOT 28 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler Giderler.....	67
NOT 29 Finansman Gelirleri Giderleri.....	68
NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	69-71
NOT 31 Pay Başına Kazanç	71
NOT 32 Finansal Araçlar.....	71
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	72-78
NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar.....	79-81
NOT 35 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	81

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar		3.029.839.849	2.594.012.935
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	418.214.493	117.868.895
Finansal Yatırımlar	5	3.823.620	3.893.423
<i>Vadeli Mevduatlar</i>	5	3.823.620	3.893.423
Ticari Alacaklar		961.866.635	612.777.609
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	394.315.655	381.617.895
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	567.550.980	231.159.714
Diğer Alacaklar		34.104.247	9.503.234
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	563.127	327.128
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	33.541.120	9.176.106
Türev Araçlar	10	188.331	-
Stoklar	11	1.524.122.578	1.706.234.192
Canlı Varlıklar	12	54.866.878	29.361.062
Peşin Ödenmiş Giderler	13	23.192.952	18.275.397
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	1.310.423	2.778.947
Diğer Dönen Varlıklar	23	8.149.692	93.320.176
Duran Varlıklar		5.470.836.325	5.076.914.328
Diğer Alacaklar	9	159.340	153.411
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	241.920.332	240.244.300
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	208.625.903	208.625.903
Maddi Duran Varlıklar	17	4.477.173.364	4.166.634.853
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	34.079.989	33.744.515
Peşin Ödenmiş Giderler	13	11.887.432	37.182.490
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	496.989.965	390.328.856
TOPLAM VARLIKLAR		8.500.676.174	7.670.927.263

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.316.714.015	2.126.592.052
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	982.338.228	1.127.642.073
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	304.596.395	312.150.770
Ticari Borçlar	7	830.279.790	536.253.306
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	108.223.581	66.370.210
Diğer Borçlar	9	10.723.283	12.529.443
Ertelenmiş Gelirler	13	46.920.501	50.496.052
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	1.645.786	362.499
Kısa Vadeli Karşılıklar		31.986.451	20.787.699
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	25.604.504	16.924.978
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	6.381.947	3.862.721
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.871.392.187	1.579.854.557
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.037.898.635	852.220.128
Ertelenmiş Gelirler	13	12.263.145	21.073.246
Uzun Vadeli Karşılıklar		143.617.668	118.684.242
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	143.617.668	118.684.242
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	677.612.739	587.876.941
Özkaynaklar		4.312.569.972	3.964.480.654
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.264.024.728	3.920.088.804
Ödenmiş Sermaye	24.1	277.292.576	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	24.2	860.487	860.487
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	24.3	222.707.424	-
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>	24.4	2.997.901.174	3.078.940.524
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları</i>			
<i>(Kayıpları)</i>	24.4	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>	24.5	42.649.562	42.649.562
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10.340.261	10.340.261
<i>Yasal Yedekler</i>	24.6	10.340.261	10.340.261
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	24.7	526.460.106	(510.871.703)
Net Dönem Karı/Zararı	31	178.322.739	1.037.331.809
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	48.545.244	44.391.850
TOPLAM KAYNAKLAR		8.500.676.174	7.670.927.263

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01- 30.09.2023	Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2022	Cari Dönem 01.07- 30.09.2023	Cari Dönem 01.07- 30.09.2022
Hasılat	25.1	3.604.932.225	3.082.300.820	1.570.512.026	1.279.005.231
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(2.857.331.010)	(2.004.735.898)	(1.200.570.578)	(916.805.960)
Brüt Kar / (Zarar)		747.601.215	1.077.564.922	369.941.448	362.199.271
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.3	(188.416.964)	(58.052.952)	(63.904.477)	(28.006.587)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(90.481.390)	(79.590.566)	(36.827.725)	(40.748.183)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26.1	(27.160.381)	(9.583.129)	(6.269.535)	(4.721.107)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	398.885.085	251.105.474	90.945.744	70.201.081
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(142.900.472)	(157.270.660)	(28.176.974)	(39.724.942)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		697.527.093	1.024.173.089	325.708.481	319.199.533
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	2.709.373	17.364.904	826.220	622.744
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından)					
Paylar	28.3	1.676.032	938.848	744.438	408.258
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		701.912.498	1.042.476.841	327.279.139	320.230.535
Finansman Gelirleri	29.1	103.346.071	54.199.042	22.116.707	7.199.652
Finansman Giderleri (-)	29.2	(718.228.743)	(589.758.960)	(134.703.799)	(178.992.944)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		87.029.826	506.916.923	214.692.047	148.437.243
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	30	(1.645.786)	(1.364.272)	(483.312)	1.305.969
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	30	97.679.711	85.266.928	40.969.369	140.796.597
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		183.063.751	590.819.579	255.178.104	290.539.809
Dönem Kârı / (Zararı)		183.063.751	590.819.579	255.178.104	290.539.809
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	4.741.012	5.936.921	790.251	(2.249.274)
Ana Ortaklık Payları	31	178.322.739	584.882.658	254.387.853	292.789.083
Pay Başına Kazanç	31	0,6431	2,3395	1,0176	1,1712

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01- 30.09.2023	Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2022	Cari Dönem 01.07- 30.09.2023	Cari Dönem 01.07- 30.09.2022
Dönem Kârı / (Zararı)		183.063.751	590.819.579	255.178.104	290.539.809
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(4.220.033)	(4.881.205)	-	(1.518.513)
				-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	30	(80.754.400)	675.591	-	3.052
Diğer Kapsamlı Gelir		(84.974.433)	(4.205.614)	-	(1.515.461)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		98.089.318	586.613.965	255.178.104	289.024.348
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	4.153.394	5.893.421	790.251	(2.210.988)
Ana Ortaklık Payları	31	93.935.924	580.720.544	254.387.853	291.235.336

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 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	Pay İhraç Primleri / İskontoları	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 Ortakhğa 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)		-	-	-	-	(4.162.114)	-	-	-	584.882.658	580.720.544	5.893.421	586.613.965
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	584.882.658	584.882.658	5.936.921	590.819.579
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	-	(4.162.114)	-	-	-	-	(4.162.114)	(43.500)	(4.205.614)
30.09.2022 itibariyle bakiyeler	24	250.000.000	860.487	-	1.203.535.433	7.224.720	42.649.562	10.340.261	(510.871.703)	584.882.658	1.588.621.418	20.098.625	1.608.720.043
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	44.391.850	3.964.480.654
Sermaye Arttırımı		27.292.576	-	222.707.424	-	-	-	-	-	-	250.000.000	-	250.000.000
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	-	1.037.331.809	(1.037.331.809)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(81.039.350)	(3.347.465)	-	-	-	178.322.739	93.935.924	4.153.394	98.089.318
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	178.322.739	178.322.739	4.741.012	183.063.751
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	(81.039.350)	(3.347.465)	-	-	-	-	(84.386.815)	(587.618)	(84.974.433)
30.09.2023 itibariyle bakiyeler	24	277.292.576	860.487	222.707.424	2.997.901.174	7.490.399	42.649.562	10.340.261	526.460.106	178.322.739	4.264.024.728	48.545.244	4.312.569.972

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2023</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2022</i>
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		827.532.490	(55.317.621)
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		183.063.751	590.819.579
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		435.211.022	359.606.650
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	196.110.360	66.316.825
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(1.727.604)	(308.102)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-30	21.557.399	37.562.656
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	2.519.226	(306.063)
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	21	8.679.526	9.204.807
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8-29	(47.246.945)	31.211.273
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	27.1	18.195.539	10.376.313
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	27.2	(12.758.178)	(7.054.172)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	(188.331)	(4.762.115)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	8	350.269.779	304.246.595
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	28.3	(1.676.032)	(938.848)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(98.523.717)	(85.942.519)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		207.974.430	(1.005.380.183)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	69.803	(1.855.070)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	(12.697.760)	(198.325.622)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(352.859.201)	(242.312.753)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-9	(235.999)	25.755.592
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	62.268.065	(21.712.565)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	182.111.614	(943.133.216)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	12	(25.505.816)	(26.238.134)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	20.377.503	(39.114.332)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	306.784.662	418.551.778
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	22	41.853.371	12.075.550
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	6-9	-	(3.826.468)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	(1.806.160)	289.793
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	(12.385.652)	14.465.264
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		826.249.203	(54.953.954)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	30	1.283.287	(363.667)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2023</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2022</i>
	Dipnot		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(506.984.345)	(66.878.435)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	113.743	22.969.650
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(504.955.814)	(85.874.512)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(2.142.274)	(3.973.573)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.202.547)	28.314.737
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		250.000.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	8	571.957.345	1.522.795.427
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(838.291.544)	(1.489.985.008)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(3.868.348)	(4.495.682)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		300.345.598	(93.881.319)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		300.345.598	(93.881.319)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	117.868.895	118.035.517
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	418.214.493	24.154.198

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.346 kişi, 01.01.-30.09.2023 dönemi için ortalama personel sayısı 2.588’dir.

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 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 286 kişi, 01.01.-30.09.2023 dönemi için ortalama personel sayısı 288'dir.

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGG bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79,17%	79,17%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	30 Eylül 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
	Oran %	Oran %
Halka Açık Kısım	49,79	56,26
Akça Holding A.Ş.	48,06	41,35
Diğer	2,16	2,39
	%100	%100

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

	30.09.2023	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)

	30.09.2023	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)

	30.09.2023	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 EYLÜL 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 kılıyorsa 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 Eylül 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 Eylül 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 işlemde 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 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.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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.

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

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

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.

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

Stoklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü 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 alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.490 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:

	30.09.2023	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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.071.858.016	1.115.237.506	417.836.703	-	3.604.932.225
Satışların Maliyeti (-)	(1.539.958.296)	(1.131.324.254)	(188.696.458)	2.647.998	(2.857.331.010)
BRÜT KAR/ZARAR	531.899.720	(16.086.748)	229.140.245	2.647.998	747.601.215
Genel Yönetim Giderleri (-)	(175.760.859)	(6.741.194)	(5.936.384)	21.473	(188.416.964)
Pazarlama Giderleri (-)	(86.138.232)	(4.343.158)	-	-	(90.481.390)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(27.160.381)	-	-	-	(27.160.381)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	169.285.498	219.438.541	12.830.517	(2.669.471)	398.885.085
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(135.707.965)	(7.160.981)	(31.526)	-	(142.900.472)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	276.417.781	185.106.460	236.002.852	-	697.527.093
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.049.560	1.659.813	-	-	2.709.373
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	1.676.032	-	-	-	1.676.032
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRİ/ZARARI	279.143.373	186.766.273	236.002.852	-	701.912.498
Finansman Gelirleri (+)	99.669.534	6.326.127	-	(2.649.590)	103.346.071
Finansman Giderleri (-)	(328.486.790)	(4.214.526)	(388.177.017)	2.649.590	(718.228.743)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	50.326.117	188.877.874	(152.174.165)	-	87.029.826
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(1.645.786)	-	-	(1.645.786)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	92.449.189	5.230.522	-	-	97.679.711
DÖNEM KARİ/ZARARI	142.775.306	192.462.610	(152.174.165)	-	183.063.751

30 Eylül 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.098.454.118	675.788.328	308.058.374	-	3.082.300.820
Satışların Maliyeti (-)	(1.401.763.544)	(499.296.411)	(105.369.516)	1.693.573	(2.004.735.898)
BRÜT KAR/ZARAR	696.690.574	176.491.917	202.688.858	1.693.573	1.077.564.922
Genel Yönetim Giderleri (-)	(43.193.012)	(3.106.794)	(11.781.824)	28.678	(58.052.952)
Pazarlama Giderleri (-)	(77.480.766)	(2.109.800)	-	-	(79.590.566)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9.583.129)	-	-	-	(9.583.129)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	111.047.470	131.673.449	10.106.805	(1.722.250)	251.105.474
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(122.204.231)	(37.015.877)	(26.877)	1.976.325	(157.270.660)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	555.276.906	265.932.895	200.986.962	1.976.326	1.024.173.089
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17.364.904	-	-	-	17.364.904
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	938.848	-	-	-	938.848
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRİ/ZARARI	573.580.658	265.932.895	200.986.962	1.976.326	1.042.476.841
Finansman Gelirleri (+)	53.125.181	3.209.980	-	(2.136.119)	54.199.042
Finansman Giderleri (-)	(398.716.844)	(1.446.611)	(189.755.298)	159.793	(589.758.960)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	227.988.995	267.696.264	11.231.664	-	506.916.923
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(1.364.272)	-	-	(1,364,272)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	76.858.207	8.408.721	-	-	85.266.928
DÖNEM KARİ/ZARARI	304.847.202	274.740.713	11.231.664	-	590.819.579

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

30 Eylül 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	5.728.384.107	1.017.221.960	1.833.201.500	(78.131.393)	8.500.676.174
Toplam yükümlülükler	2.512.658.092	614.499.033	1.067.649.149	(6.700.072)	4.188.106.202
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	208.625.903	-	-	-	208.625.903
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	2.395.655.647	248.567.351	1.832.950.366	-	4.477.173.364
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	33.828.855	-	251.134	-	34.079.989
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	29.564.279	88.060.126	389.473.683	-	507.098.088
Amortisman giderleri	105.113.703	7.573.205	83.423.452	-	196.110.360
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	1.246.270.265	44.043	-	-	1.246.314.308
Toplam yükümlülükler	514.950.332	214.416	1.067.649.149	-	1.582.813.897
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	731.319.933	(170.373)	(1.067.649.149)	-	(336.499.589)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1.187.863.029	69.321.080	1.067.649.149	-	2.324.833.258
- USD	31.546.582	-	203.267.753	-	234.814.335
- EURO	81.763.275	-	864.381.396	-	946.144.671
- TL	1.074.553.172	69.321.080	-	-	1.143.874.252
İhracat	1.523.715.259	176.197.554	-	-	1.699.912.813
İthalat	592.599.705	1.900.547	-	-	594.500.252
Toplam borçlar	2.512.658.092	614.499.033	1.067.649.149	(6.700.072)	4.188.106.202
Hazır değerler	(418.110.056)	(3.928.057)	-	-	(422.038.113)
Net borç	2.094.548.036	610.570.976	1.067.649.149	(6.700.072)	3.766.068.089
Toplam öz sermaye	3.046.790.600	402.722.927	934.487.766	(71.431.321)	4.312.569.972
Toplam sermaye	5.141.338.636	1.013.293.903	2.002.136.915	(78.131.393)	8.078.638.061
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	40,74%	60,26%	53,33%	-	46,62%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Almanya	36%	39%
Amerika	32%	26%
İtalya	15%	18%
Hollanda	6%	7%
Fransa	2%	1%
İsviçre	1%	1%
Ürdün	1%	0%
B.A.E.	1%	1%
Polonya	1%	2%
Diğer	5%	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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam %30,60’tır (30 Eylül 2022: %40,67). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %78,64’tür (30 Eylül 2022: %86,28). 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	231.334	70.599
Bankalar	94.863.766	117.798.296
Vadesiz mevduat	50.216.047	68.166.658
Vadeli mevduat	44.647.719	49.631.638
Diğer hazır değerler (Likit fonlar)	323.119.393	-
	418.214.493	117.868.895

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

	30.09.2023	31.12.2022
1 aya kadar	44.647.719	49.631.638
	44.647.719	49.631.638

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %39,75’tir (31 Aralık 2022: TL %18,66).

30 Eylül 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

	30.09.2023	31.12.2022
Kur korumalı mevduat	3.657.400	3.893.423
Yatırım fonu	166.220	-
	3.823.620	3.893.423

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık faiz oranı % 15’tir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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):

	30.09.2023	31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	377.394.281	364.802.642
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	17.415.563	20.090.463
Reeskont	(494.189)	(3.275.210)
	394.315.655	381.617.895

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

	30.09.2023	31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	563.127	327.128
	563.127	327.128

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	887.479.074	588.743.587	351.941.714	191.167.919
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	20.799.775	11.871.082	5.520.152	3.948.162
	908.278.849	600.614.669	357.461.866	195.116.081

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	239.897.730	86.483.118	85.807.730	31.903.548
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	944	23.816	-	-
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	-	6.439	-	2.265
	239.898.674	86.513.373	85.807.730	31.905.813

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	4.563.223	2.234.180	1.837.237	1.209.523
	4.424.473	2.234.180	1.837.237	1.209.523

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Akça Holding A.Ş.	961.497	466.650	379.384	157.597
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	4.839.178	1.163.328	3.905.344	441.186
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	28.450	2.425	-	897
	5.829.125	1.632.403	4.284.728	599.680

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	279.691	136.238	91.794	56.245
Akça Holding A.Ş.	251.983	146.235	83.994	48.745
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	226.993	131.736	75.664	43.912
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	3.356	-	-
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	3.356	-	-
	758.667	420.921	251.452	148.902

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	190.464	392.854	61.864	163.451
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	339.740	60.117	17.891	11.887
Akça Holding A.Ş.	43.563	-	4.268	-
	573.767	452.971	84.023	175.338

e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	185.916.556	94.502.971	158.096.469	21.575.302
	185.916.556	94.502.971	158.096.469	21.575.302

f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	12.467.475	4.953.871	5.780.194	1.798.086
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1.182.079	107.993	375.785	72.500
	13.649.554	5.061.864	6.155.979	1.870.586

g) İlişkili taraflardan alınan faizler:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	419.014	15.043.192	136.165	617.054
Akça Holding A.Ş.	-	4.431	-	-
	419.014	15.047.623	136.165	617.054

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	390.868	677.491	67.146	69.118
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	244.456	-	-
	390.868	921.947	67.146	69.118

i) İlişkili taraflara ödenen kira giderleri:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	865.441	-	379.467	-
	865.441	-	379.467	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	517.999.257	169.835.998
Çekler ve senetler	6.838.700	10.182.815
Ticari alacaklar reeskontu	(10.179.370)	(1.313.077)
Şüpheli ticari alacaklar	486.010	486.010
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(486.010)	(486.010)
Gelir tahakkukları	52.892.393	52.453.978
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	567.550.980	231.159.714
İlişkili şirketlerden alacaklar	394.809.844	384.893.105
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu	(494.189)	(3.275.210)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	394.315.655	381.617.895
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	961.866.635	612.777.609

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 59 gündür (31 Aralık 2022: 43 gündür).

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

	30.09.2023	31.12.2022
1-30 gün	-	417.000
31-60 gün	-	2.255.893
61-90 gün	885.462	3.404.236
91-120 gün	4.563.238	-
121-150 gün	1.390.000	4.105.686
	6.838.700	10.182.815

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

	30.09.2023	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 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	720.774.647	418.094.801
Borç senetleri	36.987.517	18.296.181
Borç reeskontları	(13.607.252)	(2.084.619)
Gider tahakkukları	86.124.878	101.946.943
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	830.279.790	536.253.306

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2022: 54 gündür).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından verilen aval bulunmamaktadır. Ayrıca, ticari borçlar içerisinde 4.223.680 USD (115.838.648 TL) tutarında akreditif borcu bulunmaktadır (Not 20).

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

	30.09.2023	31.12.2022
1 – 30 gün	21.460.474	11.774.421
31 – 60 gün	7.020.882	6.113.031
61 – 90 gün	3.195.320	160.560
91 – 120 gün	1.910.841	248.169
121 – 150 gün	1.700.000	-
151 – 180 gün	1.700.000	-
	36.987.517	18.296.181

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	957.502.170	691.602.502
USD cinsinden banka kredileri	-	312.118.679
EUR cinsinden banka kredileri	21.541.610	121.794.234
DBS ve Kredi kartı borçları (TL)	3.294.448	2.126.658
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	982.338.228	1.127.642.073
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	5.909.708	5.273.660
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	61.217.620	14.231.317
USD cinsinden banka kredileri	73.540.625	84.639.927
EUR cinsinden banka kredileri	163.928.442	208.005.866
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	304.596.395	312.150.770
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	6.882.610	11.387.006
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	109.067.696	29.219.295
USD cinsinden banka kredileri	161.273.710	157.095.713
EUR cinsinden banka kredileri	760.674.619	654.518.114
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	1.037.898.635	852.220.128
Toplam Finansal Yükümlülükler	2.324.833.258	2.292.012.971

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

	30.09.2023	31.12.2022
3 aya kadar	370.938.973	218.884.152
3 ile 12 ay arası	910.085.942	1.215.635.031
1 ile 5 yıl arası	820.292.344	656.328.745
5 yıldan fazla	210.723.681	184.504.377
	2.312.040.940	2.275.352.305

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	316.697.952	251.186.684
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	219.649.016	176.206.182
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	173.320.588	126.744.209
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	110.624.758	102.191.665
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	50.824.932	60.449.067
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	45.088.897	31.090.042
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	36.021.404	29.985.677
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	27.489.295	18.946.258
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	26.601.223	18.339.725
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	24.697.960	17.741.500
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	-	7.952.113
	1.031.016.025	840.833.122

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %14,32 - %6,48 ve %3,42'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 (3.701.138.700 TL), 25.000.000 EURO (727.070.000 TL) ve 362.310.000 TL'dir.

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	7.495.694	7.506.998
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(1.585.986)	(2.233.338)
	5.909.708	5.273.660
	30.09.2023	31.12.2022
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	7.479.089	13.088.384
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(596.479)	(1.701.378)
	6.882.610	11.387.006

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	7.495.694	(1.585.986)	5.909.708
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7.479.059	(596.449)	6.882.610
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	30	(30)	-
	14.974.783	(2.182.465)	12.792.318

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 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve garantiler	624.068	360.661
KDV ve kurumlar vergisi iade alacakları	32.913.416	8.341.907
Diğer çeşitli alacaklar	3.636	473.538
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	33.541.120	9.176.106
Ortaklardan alacaklar	563.127	327.128
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	563.127	327.128
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	34.104.247	9.503.234

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve garantiler	159.340	153.411
	159.340	153.411

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	454.897	90.535
Ödenecek vergi ve fonlar	10.268.386	12.426.455
Diğer çeşitli borçlar	-	12.453
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	10.723.283	12.529.443

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	188.331	-
	188.331	-

NOT 11 – STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	534.197.520	604.441.280
Yarı mamüller	111.792.489	108.424.507
Mamüller	612.575.439	747.288.781
Yoldaki mallar	-	13.736.945
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	265.557.130	232.342.679
	1.524.122.578	1.706.234.192

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 12 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Canlı varlıklar (Domates)	54.866.878	29.361.062
	54.866.878	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 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	15.912.746	8.424.589
Gelecek aylara ait giderler	7.141.619	9.752.515
İş avansları	138.587	98.293
	23.192.952	18.275.397

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	11.362.041	36.637.116
Gelecek yıllara ait giderler	525.391	545.374
	11.887.432	37.182.490

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	35.141.427	38.627.150
Ertelenmiş gelir	11.779.074	11.868.902
	46.920.501	50.496.052

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş gelir	12.263.145	21.073.246
	12.263.145	21.073.246

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1.310.423	2.778.947
	1.310.423	2.778.947

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	Pay (%)	31.12.2022	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	241.920.332	48%	240.244.300	48%
	241.920.332		240.244.300	

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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar	9.110.913	5.111.601
Duran Varlıklar	550.022.330	549.870.435
Toplam Varlıklar	559.133.243	554.982.036
Kısa vadeli yükümlülükler	2.300.356	1.702.588
Uzun vadeli yükümlülükler	52.832.195	52.770.490
Özkaynaklar	504.000.692	500.508.958
Toplam Kaynaklar	559.133.243	554.982.036
Satışlar, net	5.629.814	4.280.089
Net kar / (zarar)	3.491.734	326.412.420

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	208.625.903	208.625.903
31.12.2022, Net Defter Değeri	208.625.903	208.625.903
30.09.2023, 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 Eylül 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 EYLÜL 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	-	-	105.000	4.004.628	12.252.969	428.550	488.164.667	504.955.814
Çıkışlar	-	-	-	(50.365)	(191.591)	(39.495)	-	(281.451)
Transfer	-	-	-	391.418.544	-	-	(396.526.727)	(5.108.183)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	396.400.000	376.200.000	949.495.000	2.805.569.807	24.493.929	21.444.882	112.324.607	4.685.928.225
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	-	26.659.125	24.731.583	134.543.641	2.149.817	1.111.211	-	189.195.377
Çıkışlar	-	-	-	(50.365)	(79.823)	(37.520)	-	(167.708)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	26.659.125	24.731.583	134.493.276	5.056.447	17.814.430	-	208.754.861
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
30.09.2023, Net Defter Değeri	396.400.000	349.540.875	924.763.417	2.671.076.531	19.437.482	3.630.452	112.324.607	4.477.173.364

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 189.195.377 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 105.119.970 TL, 20.159.375 EURO (585.236.736 TL), 331.753.447 USD (9.082.314.592 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 (3.701.138.700 TL), 25.000.000 EURO (727.070.000 TL) ve 362.310.000 TL’dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 53.305.000 TL’dir (31 Aralık 2022: 55.490.000).

Grup’un 30 Eylül 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 EYLÜL 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	2.142.274	-	-	2.142.274
Transfer	1.311.075	3.797.108	-	5.108.183
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	16.288.435	34.236.008	1.053.553	51.577.996
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	3.466.414	3.441.948	6.621	6.914.983
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	5.999.841	10.530.201	967.965	17.498.007
31.12.2022, Net Defter Değeri	10.301.659	23.350.647	92.209	33.744.515
30.09.2023, Net Defter Değeri	10.288.594	23.705.807	85.588	34.079.989

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 6.914.983 TL’dir (31 Aralık 2022: 4.504.349 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.577.817.355	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	5.577.817.355	3.772.901.834

30 Eylül 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	27,4260	3.701.138.700
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	25.000.000	29,0828	727.070.000
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	265.000.000	1,0000	265.000.000
				4.790.518.700

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

30 Eylül 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	21.187.846	1,0000	21.187.846
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	1.278.000	27,4260	35.050.428
Kredi teminatı	EUR	2.626.200	29,0828	76.377.249
Kredi teminatı	TL	381.087.000	1,0000	381.087.000
Diğer	USD	85.000	27,4260	2.331.210
Kamu kurumları	TL	15.152.100	1,0000	15.152.100
				597.298.655

30 Eylül 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	238.495.996	1,0000	238.495.996
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EUR	2.626.200	29,0828	76.377.249
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	1.363.000	27,4260	37.381.638
Halk Bank A.Ş.	TL	244.987.000	1,0000	244.987.000
Ziraat Bankası A.Ş.	TL	56.772	1,0000	56.772
				597.298.655

30 Eylül 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	976.634	27,4260	26.785.164
İşbankası A.Ş	USD	2.471.266	27,4260	67.776.941
Ziraat Bankası A.Ş.	USD	775.780	27,4260	21.276.542
				115.838.648

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

30 Eylül 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	27,4260	246.834.000
Eximbank A.Ş.	USD	45.000.000	27,4260	1.234.170.000
Halk Bankası A.Ş.	TL	500.000.000	1,0000	500.000.000
Halk Bankası A.Ş.	USD	40.000.000	27,4260	1.097.040.000
İşbankası A.Ş.	USD	9.500.000	27,4260	260.547.000
Şekerbank A.Ş.	EURO	500.000	29,0828	14.541.400
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	125.000.000	1,0000	125.000.000
Vakıfbank A.Ş.	USD	65.000.000	27,4260	1.782.690.000
Vakıfbank A.Ş.	USD	25.000.000	27,4260	685.650.000
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2.000.000	27,4260	54.852.000
				6.001.324.400

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	TL	190.000.000	1,0000	190.000.000
				190.000.000

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 (5.361.783.000 TL), 500.000 EURO (14.541.400 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 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	6.381.947	3.862.721
Personel izin karşılıkları	25.604.504	16.924.978
	31.986.451	20.787.699

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı izin karşılığı	16.924.978	9.698.737
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen	8.679.526	7.226.241
Kapanış bakiyesi	25.604.504	16.924.978

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	143.617.668	118.684.242
	143.617.668	118.684.242

01 Ocak – 30 Eylül 2023 döneminde Grup’ta ortalama 2.876 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2022: 3.477 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96’dır (01.01-31.12.2022: % 96).

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

	30.09.2023	31.12.2022
01 Ocak bakiyesi	118.684.242	78.630.230
Dönem içerisindeki artış	66.008.978	46.941.592
Faiz maliyeti	3.242.715	2.813.376
Ödemeler	(48.538.300)	(10.413.384)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	4.220.033	712.428
Kapanış bakiyesi	143.617.668	118.684.242

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	94.135.584	52.238.111
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.087.997	14.132.099
	108.223.581	66.370.210

NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	8.149.692	93.320.176
	8.149.692	93.320.176

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

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR

24.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ödenmiş sermayesi 277.292.576 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerinde 27.729.257.642 adet paya bölünmüştür.

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

Hissedarlar:	30.09.2023		31.12.2022	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	49,79%	138.056.176	56,26%	140.643.646
Akça Holding A.Ş.	48,06%	133.255.845	41,35%	103.375.799
Diğer	2,16%	5.980.555	2,39%	5.980.555
Toplam	100,00%	277.292.576	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.

Şirket’in 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, Borsa İstanbul A.Ş. toptan alıŖ-satıŖ işlemleri kapsamında 14 Ağustos 2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Söz konusu sermaye artışı, 22.09.2023 tarihinde Türk Ticaret Kanuna uygun olarak tescil edilerek, 10920 sayı ve 22.09.2023 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

24.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2023	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.

24.3 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.09.2023	31.12.2022
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	222.707.424	-
	222.707.424	-

Şirket’in 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 toplam 250.000.000 TL tutara tahsisli olarak satışı sonucu oluşan 222.707.424 TL tutarındaki hisse senedi ihraç priminden oluşmaktadır.

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

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

24.4.1 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	30.09.2023	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.- 30.09.2023	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.

24.4.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.09.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	7.490.399	10.837.864
	7.490.399	10.837.864

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

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

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

	30.09.2023	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.

24.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.09.2023	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 EYLÜL 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.

24.7 Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

	30.09.2023	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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.8 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

30 Eylül 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	233.017.175	22.756.858	79,17%	20,83%	48.545.244	4.741.012	4.153.394
					48.545.244	4.741.012	4.153.394

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

	30.09.2023	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	4.741.012	10.599.106
	48.545.244	44.391.850

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	1.988.936.610	1.461.866.699	723.328.719	570.329.632
Yurtdışı satışlar	1.700.729.267	1.740.058.254	858.421.610	791.905.377
Diğer satışlar	6.395.175	11.253.476	1.448.206	5.730.236
	3.696.061.052	3.213.178.429	1.583.198.535	1.367.965.245
Satıştan iadeler	(2.474.292)	(1.254.832)	(1.330.982)	(702.158)
Diğer indirimler	(88.654.535)	(129.622.777)	(11.355.527)	(88.257.856)
Satış Gelirleri, (net)	3.604.932.225	3.082.300.820	1.570.512.026	1.279.005.231

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Direkt ilk madde malzeme giderleri	629.555.411	1.285.472.046	185.268.611	389.005.158
Direkt işçilik giderleri	230.057.462	182.543.568	98.035.055	74.650.485
Genel üretim giderleri	444.740.138	367.615.693	150.738.125	150.898.652
Amortisman giderleri	100.355.833	32.005.308	33.875.081	10.705.564
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	108.424.507	46.029.527	-	-
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(111.792.489)	(167.868.376)	37.616.776	17.615.181
Üretilen mamul maliyeti	1.401.340.862	1.745.797.766	505.533.648	642.875.040
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	750.247.573	330.386.688	-	-
2. Dönem sonu mamul (-)	(612.575.439)	(676.070.469)	168.968.281	50.682.036
Satılan mamul maliyeti	1.539.012.996	1.400.113.985	674.501.929	693.557.076
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
2. Dönem içi alışlar (+)	1.179.056	3.790.146	7.315	509.812
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	-	-	-	317.018
Satılan ticari mallar maliyeti	1.179.056	3.790.146	7.315	826.830
Diğer hizmet maliyeti	4.804.643	1.404.804	-	411.849
Diğer satışların maliyeti	981.970.674	441.873.224	453.579.205	184.018.108
Canlı varlıkların maliyeti	134.093.978	50.215.766	2.269.621	(1.009.879)
Canlı varlıkların amortismanları	7.573.205	1.968.457	2.822.219	655.954
Enerji üretim maliyeti	105.377.199	75.931.206	35.922.749	28.533.216
Enerji amortismanı	83.319.259	29.438.310	31.467.540	9.812.806
Satışların maliyeti, net	2.857.331.010	2.004.735.898	1.200.570.578	916.805.960

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
İplik	Kg	4.666.595	6.924.287
Hambez	Mt2	37.892.662	71.958.461
Mamul bez	Mt2	84.576.636	117.813.238
Tela astar	Mt2	13.268.764	13.080.695
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	7.460.287	11.394.863
Elektrik	Kwh	194.844.862	220.800.892
Telef pamuğu	Kg	349.506	552.202
Parça bez	Kg	1.443.109	1.727.262
Üstübü	Kg	187.153	407.305
Telef tozu	Kg	125.837	170.271
Domates	Kg	2.616.299	2.204.999
Kuru incir	Kg	4.558.547	4.147.474
Kuru kayısı	Kg	308.460	541.228
Kuru üzüm	Kg	14.239.974	13.194.319
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	4.358.262	962.922

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

	Birim	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
İplik	Kg	2.320	134.304
Mamul Bez	Mt2	9.460.417	12.729.204
Tela Astar	Mt2	13.656.394	14.178.103
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	7.580.358	11.280.689
Elektrik	Kwh	177.554.147	194.861.260
Telef Pamuğu	Kg	71.720	75.100
Parça Bez	Kg	786.635	1.463.050
Üstübü	Kg	174.155	404.590
Telef Tozu	Kg	119.140	121.520
Biber	Kg	-	79.139
Domates	Kg	3.965.268	2.829.789
Kuru İncir	Kg	4.558.547	4.147.474
Kuru Kayısı	Kg	308.460	541.228
Kuru Üzüm	Kg	14.239.974	13.194.319
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	4.358.262	962.922

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	27.160.381	9.583.129	6.269.535	4.721.107
Pazarlama giderleri	90.481.390	79.590.566	36.827.725	40.748.183
Genel yönetim giderleri	188.416.964	58.052.952	63.904.477	28.006.587
	306.058.735	147.226.647	107.001.737	73.475.877

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Personel ücretleri	23.160.739	8.491.818	5.734.675	4.606.583
İlk madde ve malzeme giderleri	1.364.965	626.045	-	6.551
Diğer giderler	2.634.677	465.266	534.860	107.973
	27.160.381	9.583.129	6.269.535	4.721.107

26.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Personel ücretleri	32.306.741	21.131.912	12.418.558	11.656.259
İhracat giderleri	41.925.743	44.890.206	20.232.491	24.695.365
İç satış nakliye giderleri	3.561.886	3.883.480	564.331	1.425.450
Amortisman giderleri	505.680	528.684	170.057	176.841
Diğer giderler	8.267.314	5.812.874	3.040.322	2.201.897
Fuar gideri	3.914.026	3.343.410	401.966	592.371
	90.481.390	79.590.566	36.827.725	40.748.183

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Personel giderleri	28.488.138	27.826.077	11.886.151	20.023.711
Sigorta giderleri	2.206.556	855.596	658.229	464.271
Eğitim ve danışmanlık giderleri	6.199.761	11.077.579	1.994.272	8.062.420
Ofis giderleri	1.072.295	620.872	357.349	240.505
Tamir, bakım ve yakıt giderleri	1.647.295	338.617	686.512	102.903
Seyahat masrafları	1.747.463	772.208	650.682	504.735
Aidat, üyelik ve lisans giderleri	3.766.844	2.806.287	1.634.436	1.221.501
Vergi, resim ve harçlar	3.167.105	2.035.734	960.253	518.612
Holding giderlerine katılma payı (*)	961.497	319.819	379.384	53.271
Dava giderleri ve karşılıkları	3.657.345	294.271	73.911	(47.897)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	584.727	2.152.749	479.568	2.042.479
İzin karşılığı	1.201.108	247.054	1.201.108	78.156
Amortisman giderleri	4.356.383	2.376.066	1.634.389	794.779
Kıdem tazminatı giderleri	124.326.498	-	37.788.456	(8.911.967)
Diğer giderler	5.033.949	6.330.023	3.519.777	2.859.108
	188.416.964	58.052.952	63.904.477	28.006.587

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Konusu kalmayan karşılıklar	1.727.604	308.102	(11.549.718)	289.167
Karbon kredi satış gelirleri	-	5.313.357	-	-
Teşvik gelirleri	17.099.829	-	7.097.460	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	314.998.632	216.321.145	62.224.041	62.210.736
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	18.195.539	10.376.313	8.242.550	1.133.675
Vade farkı gelirleri	13.649.554	5.061.864	6.155.979	1.870.586
Res katkı payı iade gelirleri	12.260.762	-	12.260.762	-
Kira gelirleri	2.543.397	1.389.940	905.928	443.288
Diğer gelir ve karlar	18.409.768	12.334.753	5.608.742	4.253.629
	398.885.085	251.105.474	90.945.744	70.201.081

27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	104.971.560	146.136.581	19.368.234	37.506.964
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	12.758.178	7.054.172	3.508.769	839.225
Bağış giderleri	8.152.300	1.316.856	151.628	769.435
Ek kurumlar vergisi gideri	10.308.991	-	2.422.675	-
Diğer gider ve zararlar	6.709.443	2.763.051	2.725.668	609.318
	142.900.472	157.270.660	28.176.974	39.724.942

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	1.723.166	7.323.114	821.220	622.744
Sabit kıymet satış karı	986.207	10.041.790	5.000	-
	2.709.373	17.364.904	826.220	622.744

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

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur.

28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	1.676.032	938.848	744.438	408.258
	1.676.032	938.848	744.438	408.258

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Faiz gelirleri	12.677.744	20.900.801	3.272.799	5.420.608
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	90.479.996	28.536.126	18.908.234	1.877.298
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	188.331	4.762.115	(64.326)	(98.254)
	103.346.071	54.199.042	22.116.707	7.199.652

29.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Faiz giderleri	164.447.892	77.479.475	65.047.840	34.677.391
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	534.573.251	493.487.612	61.302.799	137.209.043
Komisyon ve diğer finansman giderleri	19.025.291	17.711.552	8.170.851	6.026.189
Vade farkı giderleri	182.309	1.080.321	182.309	1.080.321
	718.228.743	589.758.960	134.703.799	178.992.944

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. Bu oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan 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 EYLÜL 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:

	30.09.2023		31.12.2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Alacak reeskontları	10.673.559	2.134.712	4.588.287	917.657
Kıdem tazminatı karşılığı	143.617.668	28.723.534	118.684.242	23.736.848
Personel izin karşılıkları	25.604.504	5.120.901	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	35.528.777	7.105.755	12.920.436	2.584.087
Amortismanı tabi varlıklar	1.940.227.096	388.045.419	1.496.960.295	299.392.059
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	649.837	129.967	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	1.045.502	209.100	2.575.353	515.071
Ertelenmiş gelirler	22.217.277	4.443.455	30.358.642	6.071.728
Diğer düzeltmelerin etkisi	63.529.809	12.705.964	37.509.040	7.501.806
Ertelenen vergi varlıkları		496.989.965		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	13.607.252	2.721.450	2.084.619	416.928
YAGM değer artışı	137.416.830	20.612.525	137.416.830	13.741.683
Diğer düzeltmelerin etkisi	903.396	180.683	6.093.271	1.218.655
Ertelenen vergi yükümlülükleri		677.612.739		587.876.941
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(180.622.774)		(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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Cari kurumlar vergisi	(1.645.786)	(1.364.272)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	97.679.711	85.266.928
	96.033.925	83.902.656

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	(197.548.085)	(114.514.140)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	97.679.711	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	(180.622.774)	(197.548.085)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	178.322.739	584.882.658
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli paya isabet eden)	277.292.576	250.000.000
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç / (kayıp) (TL)	0,6431	2,3395

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Hazır değerler	418.214.493	117.868.895
Ticari alacaklar	961.866.635	612.777.609
Diğer alacaklar	34.263.587	9.656.645
Finansal varlıklar	3.823.620	3.893.423
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	2.312.040.940	2.275.352.305
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	12.792.318	16.660.666
Diğer borçlar	10.723.283	12.529.443
Ticari borçlar	830.279.790	536.253.306

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Eylül 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)	394.315.655	567.550.980	563.127	33.700.460	98.521.166
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	323.736.773	567.550.980	563.127	33.700.460	98.521.166
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	70.578.882	-	-	-	-
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 geçmiş (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 geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	268.623.346	231.159.714	327.128	9.329.517	121.691.719
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	112.994.549	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	486.010	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(486.010)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

30 Eylül 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 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.333.358.721	3.562.409.118	1.043.318.475	1.199.360.009	1.078.662.591	241.068.043
Finansal borçlar	2.312.040.940	2.525.301.620	353.324.902	986.955.525	943.953.150	241.068.043
Finansal kiralama yükümlülükleri	12.792.318	14.974.783	1.886.398	5.609.295	7.479.090	-
Ticari borçlar	830.394.953	844.002.205	682.603.390	46.431.609	114.967.206	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	830.394.953	844.002.205	682.603.390	46.431.609	114.967.206	-
Diğer borçlar	178.130.510	178.130.510	5.503.785	160.363.580	12.263.145	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	178.130.510	178.130.510	5.503.785	160.363.580	12.263.145	-
	3.333.358.721	3.562.409.118	1.043.318.475	1.199.360.009	1.078.662.591	241.068.043

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 Yıldan 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 EYLÜL 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 Eylül 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 33.649.959 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	66.421.130	(66.421.130)	66.421.130	(66.421.130)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	66.421.130	(66.421.130)	66.421.130	(66.421.130)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(100.696.408)	100.696.408	(100.696.408)	100.696.408
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(100.696.408)	100.696.408	(100.696.408)	100.696.408
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	625.319	(625.319)	625.319	(625.319)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	625.319	(625.319)	625.319	(625.319)
TOPLAM (3+6+9)	(33.649.959)	33.649.959	(33.649.959)	33.649.959

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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 9.991.268 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2022: 15.013.945 TL).

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Eylül 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 yoğunlaşmama özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam %30,60’tır. (30 Eylül 2022: %40,67). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %78,64’tür (30 Eylül 2022: %86,28). Menderes’in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
A Firması	30,60%	40,67%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
B Firması	78,64%	86,28%

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

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

30.09.2023	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	875.104.648	27.357.594	4.141.440	176.692	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	371.074.088	11.059.090	2.341.518	10.073	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.246.178.736	38.416.684	6.482.958	186.765	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	135.572	-	4.670	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	135.572	-	4.670	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.246.314.308	38.416.684	6.487.628	186.765	-
10. Ticari Borçlar	399.749.686	5.490.819	8.567.211	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	259.010.685	2.681.420	6.377.311	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.105.192	76.759	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	660.865.563	8.248.998	14.944.522	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	921.948.334	5.880.322	26.155.481	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	921.948.334	5.880.322	26.155.481	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1.582.813.897	14.129.320	41.100.003	-	-
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)	(336.499.589)	24.287.364	(34.612.375)	186.765	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(336.499.589)	24.287.364	(34.612.375)	186.765	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.699.912.813	51.202.765	20.866.189	103.506	-
24. İthalat	594.500.252	18.485.741	6.505.036	-	200

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	4.188.106.202	3.706.446.609
Hazır değerler	(422.038.113)	(121.762.318)
Net borç	3.766.068.089	3.584.684.291
Toplam öz sermaye	4.312.569.972	3.964.480.654
Toplam sermaye	8.078.638.061	7.549.164.945
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	47%	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:

30.09.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	396.400.000	-	396.400.000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	349.540.875	-	349.540.875
Binalar	-	924.763.417	-	924.763.417
Makine, tesis ve cihazlar	-	2.671.076.531	-	2.671.076.531
Türev araçlar	-	188.331	-	188.331
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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

30.09.2023	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	418.214.493	-	418.214.493	4
Finansal yatırımlar	-	3.823.620	3.823.620	5
Ticari alacaklar	961.866.635	-	961.866.635	7
Diğer alacaklar	34.263.587	-	34.263.587	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2.324.833.258	-	2.324.833.258	8
Ticari borçlar	830.279.790	-	830.279.790	7
Diğer borçlar	10.723.283	-	10.723.283	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

Grup'un bağlı ortaklığı Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.' tarafından mevcut seraya ilave yeni yapılan serada fidelerin dikimi tamamlanmış olup, yeni sezona hazırdır. Bu yatırımla birlikte toplam örtü altı sera alanı 260 bin m2'ye yükselmiştir.

Smyrna Seracılık A.Ş. bünyesinde 761 kWp/660 kWe arazi tipi Güneş Enerjisi Santrali yatırımı tamamlanarak işletmeye alınmıştır.