

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 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
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akım Tabloları	5-6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-80
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-8
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-27
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	28-32
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	33
NOT 5 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	34-37
NOT 6 Ticari Alacak ve Borçlar.....	38-39
NOT 7 Finansal Borçlar.....	40-42
NOT 8 Diğer Alacaklar ve Borçlar	43
NOT 9 Türev Araçlar	44
NOT 10 Stoklar	44
NOT 11 Canlı Varlıklar.....	44
NOT 12 Peşin Odenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	45
NOT 13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	45
NOT 14 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	46
NOT 15 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	47
NOT 16 Maddi Duran Varlıklar.....	48-49
NOT 17 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	49
NOT 18 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	50
NOT 19 Koşullu Varlık ve Borçlar.....	51-53
NOT 20 Karşılıklar	54
NOT 21 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	55
NOT 22 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler	55
NOT 23 Özkaynaklar	55-59
NOT 24 Hasılat ve Satışların Maliyeti.....	60-62
NOT 25 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri.....	63-64
NOT 26 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler	65
NOT 27 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler Giderler.....	66
NOT 28 Finansman Gelirleri Giderleri.....	67
NOT 29 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	68-70
NOT 30 Pay Başına Kazanç	70
NOT 31 Finansal Araçlar.....	70
NOT 32 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	71-77
NOT 33 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar.....	78-80
NOT 34 Bilanço Sonrası Olaylar.....	80

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2021	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar		1,076,289,268	1,073,919,767
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	57,739,342	47,437,939
Ticari Alacaklar		261,831,281	290,476,101
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	124,889,055	146,771,852
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	136,942,226	143,704,249
Diğer Alacaklar		137,012,592	139,217,882
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-8	129,905,613	128,646,738
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	7,106,979	10,571,144
Türev Araçlar	9	247,220	173,048
Stoklar	10	515,566,345	501,630,684
Canlı Varlıklar	11	4,001,234	6,361,162
Peşin Ödenmiş Giderler	12	17,091,592	6,035,201
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	208,655	1,143,958
Diğer Dönen Varlıklar	22	82,591,007	81,443,792
Duran Varlıklar		1,586,926,244	1,601,241,044
Diğer Alacaklar	8	136,935	120,830
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	53,080,835	52,953,647
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	79,365,000	79,365,000
Maddi Duran Varlıklar	16	1,363,410,866	1,391,238,278
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	141,215	201,736
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	16,286,353	13,562,482
Peşin Ödenmiş Giderler	12	873,791	1,019,458
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	73,631,249	62,779,613
TOPLAM VARLIKLAR		2,663,215,512	2,675,160,811

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2021	Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,004,474,525	972,374,129
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	335,521,915	356,144,492
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	353,066,593	313,847,115
Ticari Borçlar		240,889,660	232,073,338
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-6	889,758	121,754
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	239,999,902	231,951,584
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	31,421,564	25,729,497
Diğer Borçlar		10,460,725	11,424,477
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-8	6,123,547	5,274,970
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	4,337,178	6,149,507
Türev Araçlar	9	336,060	94,875
Ertelenmiş Gelirler	12	20,998,838	22,238,148
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	708,301	1,646,995
Kısa Vadeli Karşılıklar		11,070,869	9,175,192
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	8,109,000	6,213,323
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	2,961,869	2,961,869
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1,003,511,196	982,184,537
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	800,342,297	779,971,910
Uzun Vadeli Karşılıklar		60,696,381	57,822,309
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	60,696,381	57,822,309
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	142,472,518	144,390,318
Özkaynaklar		655,229,791	720,602,145
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		638,665,640	704,571,173
Ödenmiş Sermaye	23.1	250,000,000	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	23.2	485,133	485,133
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	23.3	(70,487,372)	(70,487,372)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	23.4	638,436,962	638,436,962
<i>- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	23.4	3,455,267	5,377,107
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>	23.5	42,649,562	42,649,562
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10,147,245	10,147,245
<i>Yasal Yedekler</i>	23.6	10,147,245	10,147,245
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	23.7	(172,037,464)	(77,913,133)
Net Dönem Karı/Zararı	30	(63,983,693)	(94,124,331)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.8	16,564,151	16,030,972
TOPLAM KAYNAKLAR		2,663,215,512	2,675,160,811

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01- 31.03.2021	Geçmiş Dönem 01.01- 31.03.2020
Hasılat	24.1	394,266,757	331,977,737
Satışların Maliyeti (-)	24.2	(323,898,508)	(306,173,755)
Brüt Kar / (Zarar)		70,368,249	25,803,982
Genel Yönetim Giderleri (-)	25.3	(12,692,143)	(8,293,087)
Pazarlama Giderleri (-)	25.2	(9,871,148)	(9,039,797)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	25.1	(6,036,867)	(952,111)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	37,366,494	13,412,508
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26.2	(34,052,282)	(22,128,405)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		45,082,303	(1,196,910)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	1,772,693	4,900
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	27.2	127,188	3,439,295
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		46,982,184	2,247,285
Finansman Gelirleri	28.1	18,195,705	3,476,978
Finansman Giderleri (-)	28.2	(140,194,501)	(99,404,086)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		(75,016,612)	(93,679,823)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)			
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	29	(708,301)	(450,379)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	29	12,286,062	15,241,844
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		(63,438,851)	(78,888,358)
Dönem Kârı / (Zararı)		(63,438,851)	(78,888,358)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.8	544,842	(5,626,239)
Ana Ortaklık Payları	30	(63,983,693)	(73,262,119)
Pay Başına Kazanç	30	(0.2559)	(0.2930)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(2,416,877)	1,412,433
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	29	483,374	(282,486)
Diğer Kapsamlı Gelir		(1,933,503)	1,129,947
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		(65,372,354)	(77,758,411)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.8	533,179	(5,623,235)
Ana Ortaklık Payları	30	(65,905,533)	(72,135,176)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
01.01.2020 itibariyle bakiyeler		250,000,000	485,133	(25,567,435)	-	(28,816)	-	10,460,462	(25,858,051)	(13,364,984)	196,126,309	(15,063,956)	181,062,353
Transferler	23	-	-	-	-	-	-	-	(13,364,984)	13,364,984	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	1,126,943	-	-	-	(73,262,119)	(72,135,176)	(5,623,235)	(77,758,411)
- Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,262,119)	(73,262,119)	(5,626,239)	(78,888,358)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	23	-	-	-	-	1,126,943	-	-	-	-	1,126,943	3,004	1,129,947
31.03.2020 itibariyle bakiyeler	23	250,000,000	485,133	(25,567,435)	-	1,098,127	-	10,460,462	(39,223,035)	(73,262,119)	123,991,133	(20,687,191)	103,303,942
01.01.2021 itibariyle bakiyeler	23	250,000,000	485,133	(70,487,372)	638,436,962	5,377,107	42,649,562	10,147,245	(77,913,133)	(94,124,331)	704,571,173	16,030,972	720,602,145
Transferler	23	-	-	-	-	-	-	-	(94,124,331)	94,124,331	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(1,921,840)	-	-	-	(63,983,693)	(65,905,533)	533,179	(65,372,354)
- Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,983,693)	(63,983,693)	544,842	(63,438,851)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	23	-	-	-	-	(1,921,840)	-	-	-	-	(1,921,840)	(11,663)	(1,933,503)
31.03.2021 itibariyle bakiyeler	23	250,000,000	485,133	(70,487,372)	638,436,962	3,455,267	42,649,562	10,147,245	(172,037,464)	(63,983,693)	638,665,640	16,564,151	655,229,791

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 31.03.2021</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 31.03.2020</i>
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		93,968,796	(40,694,701)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(63,438,851)	(78,888,358)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		137,426,114	75,813,824
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	25,921,682	8,715,375
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(107,755)	(16,949)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	20-25.2-25.3	940,569	5,269,246
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	20	1,895,677	(646,725)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7-28	10,626,381	3,383,619
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	26.1	6,153,928	2,702,295
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	26.2	(6,525,437)	(4,371,772)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	28	167,013	(380,475)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	7	111,250,680	79,557,863
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	27.2	(127,188)	(3,439,295)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	29	(12,769,436)	(14,959,358)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		20,920,227	(38,070,546)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-6	21,882,797	(27,161,349)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	715,850	(9,323,165)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-8	(1,258,875)	6,365,061
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	3,236,148	(802,768)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	(13,935,661)	(3,443,781)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	11	2,359,928	1,013,048
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	(10,910,724)	19,143,584
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5-6	768,004	756,779
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	14,573,755	(49,038,073)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	21	5,692,067	5,400,227
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	5-8	848,577	17,063,025
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(1,812,329)	(595,968)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	12	(1,239,310)	2,552,834
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		94,907,490	(41,145,080)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	29	(938,694)	450,379

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i> Cari Dönem 01.01- 31.03.2021	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i> Geçmiş Dönem 01.01- 31.03.2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(757,620)	(69,006,395)
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	662,118	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(1,342,278)	(68,907,510)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(77,460)	(98,885)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(82,909,773)	116,311,705
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	74,918,605	315,161,232
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(155,954,332)	(198,370,065)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	7	(64,442)	(183,874)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(1,809,604)	(295,588)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		10,301,403	6,610,609
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		10,301,403	6,610,609
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	47,437,939	30,933,504
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	57,739,342	37,544,113

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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.
- Tan Elektrik Üretim A.Ş.
- Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş.

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Şirket’in, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 3,594 kişi, 01.01.-31.03.2021 dönemi için ortalama personel sayısı 3,736’dır.

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

Kapasite (Tekstil)

20 Nisan 2020 tarih, 174 rapor numaralı ve 20 Nisan 2022’de 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
Ham bez dokuma kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Metrekare	59,151,060
Örgü kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1,004,400
Nevresim	Kg	19,477,500
Yastık kılıfı	Kg	5,670,000
Çarşaf	Kg	7,218,750
Kumaş boyama (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	3,744,000
Kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	14,121,000
Dijital kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1,573,719

Kapasite (Enerji)

08 Mart 2019 tarih, 107 rapor no’lu ve 13 Mart 2021 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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 1 (Sarayköy)

Denizli Sanayi ve Ticaret Odası’nın 16 Mayıs 2019 tarih, 249 no’lu ve 17 Mayıs 2021 geçerlilik süresi olan kapasite raporuna göre yıllık ana ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir:

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	6,480

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

Şirket’in, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 282 kişi, 01.01.-31.03.2021 dönemi için ortalama personel sayısı 280’dir.

Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. (*)

Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. 13 Temmuz 1998 tarihinde Denizli’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu elektrik, sıcak su ve buhar üretimi yapmaktır. Şirket’in yıllık toplamda 185,656,000 kilowatt elektrik üretim kapasitesi bulunmaktadır.

Şirket’in, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 34 kişi, 01.01.-31.03.2021 dönemi için ortalama personel sayısı 35’tir.

Tan Elektrik Üretim A.Ş. (*)

Tan Elektrik Üretim A.Ş. 18 Temmuz 2006 yılında İzmir’de “MTT Elektrik Üretim A.Ş.” unvanı ile kurulmuştur. 09 Kasım 2006 tarihinde unvanını “Tan Elektrik Üretim A.Ş.” olarak değiştirmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu üretim tesisi kurmak, işletmeye almak, kiralamak, elektrik enerjisi üretmek, üretilen elektrik enerjisinin müşterilere satışı konularında faaliyette bulunmaktadır. Şirket’in yıllık 133,070,400 kilowatt elektrik üretim kapasitesi bulunmaktadır. Ekim 2014 tarihinde elektrik üretimine başlamıştır.

Şirket’in, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 10 kişi, 01.01.-31.03.2021 dönemi için ortalama personel sayısı 11’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.

(*) Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin sermayesi ve oy hakkı veren paylarının %100’üne sahip olduğu Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. ve Tan Elektrik Üretim A.Ş.’nin "Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" yöntemi ile Menderes Tekstil bünyesinde birleşme işlemi 31.03.2021 tarihinde İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup, 07.04.2021 tarih ve 10304 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Topluluk finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Finansal tablolarda sunulan tutarların yuvarlanma derecesi

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

Netleştirme/Mahsup

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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.

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkileri nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Grup yönetimi Covid-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olası olumsuz etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmeler yapıp gerekli önlemleri almaktadır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı ortaklıklar	Konsolidasyon yöntemi	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79.17%	79.17%
Tan Elektrik Üretim A.Ş. (*)	Tam Konsolidasyon	100.00%	100.00%
Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. (*)	Tam Konsolidasyon	100.00%	100.00%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	48.00%	48.00%

(*) Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesi ve oy hakkı veren paylarının %100'üne sahip olduğu Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. ve Tan Elektrik Üretim A.Ş.'nin "Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" yöntemi ile Menderes Tekstil bünyesinde birleşme işlemi 31.03.2021 tarihinde İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup, 07.04.2021 tarih ve 10304 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklık ve iştiraklerin sermaye yapıları aşağıda sunulmuştur:

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

	31.03.2021	31.12.2020
	Oran %	Oran %
Halka Açık Kısım	46.88	46.88
Akça Holding A.Ş.	50.73	50.73
Diğer	2.39	2.39
	%100	%100

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

	31.03.2021	31.12.2020
	Oran %	Oran %
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	53.57	53.57
Rıza Akça	21.67	21.67
Dilek Göksan	10.83	10.83
Ahmet Bilge Göksan	10.83	10.83
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	3.10	3.10
	%100	%100

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	31.03.2021	31.12.2020
	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)

	31.03.2021	31.12.2020
	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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

IFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler”; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK IFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.

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.

IFRS 9, TMS 39, IFRS 7 ve IFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Canlı Varlıklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2020 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gayrimenkul değerlendirme şirketleri, arazi ve arsa değerlerini emsal karşılaştırma yöntemiyle, binaların değerini emsal karşılaştırma yöntemi ve yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile makine, tesis ve cihazların değerini maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit etmiştir.

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 tarihte 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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen değer artışı konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

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 sağlanamayacağına 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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleşirmektedir (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 amortisman 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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 değerlendirilmesi 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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, azami 7,639 TL (31 Aralık 2020: 7,117 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Faiz oranı	%16.75	%17.25
Enflasyon oranı	%11.23	%12.10
İskonto oranı	%4.96	%4.59

Sosyal Güvenlik Primleri

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 taşındıkları 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 gözükken gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 5).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 Akça Saraylı Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında “marka kiralama sözleşmesi” imzalanmıştır. Bu sözleşmenin imzalanması ile birlikte Akça Saraylı 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 Akça Saraylı 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:

Akçamen Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.
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 olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 45,125,477 TL tutarındaki vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl mali zararları için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

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 oluştuğu dönemde diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilirler.

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

Dava karşılıkları:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

Makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.h. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.i. Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGK) 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’de “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili yayınlamış olduğu İlke Kararı uyarınca, uygulamada görülen muhasebe politikalarına ilişkin farklılıkları gidermek amacıyla, söz konusu paragraflarda yer verilen hiyerarşiye uygun olarak aşağıdaki muhasebeleştirme esasları uygulanması zorunlu kılınmıştır.

- i) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilmemelidir,
- ii) Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır,
- iii) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işlemi grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmelidir,
- iv) Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmalıdır.

Bu karar, 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer. Belirtilen muhasebeleştirme esaslarından farklı uygulamaları bulunan işletmelerin belirtilen muhasebeleştirme esaslarını muhasebe politikası değişikliği olarak dikkate alması ve ilk yıllık finansal tablolarından itibaren gerekli düzeltmeleri yapması ve ara dönem raporlama yapma yükümlülüğü bulunan işletmelerin dipnotlarda konuya ilişkin bilgi vermeleri gerekmektedir.

Şirket, 28.12.2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, bağlı ortaklıklarından Tan Elektrik Üretim A.Ş. (Tan Elektrik)’nin diğer ortaklarındaki toplam 12,008,000 TL nominal değerli payını ve diğer bağlı ortaklığı Akça Enerji Üretim Otoproduktöre Grubu A.Ş. (“Akça Enerji”)’nin diğer ortaklarındaki 9,599,990 TL nominal değerli payını, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) düzenlemeleri çerçevesinde yetkili bir kuruluş olan DRT Kurumsal Finans Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarında belirtilen Tan Elektrik için pay başına 3.87 TL ve Akça Enerji için pay başına 2.09 TL fiyat ile satın almıştır.

Tan Elektrik’in diğer ortaklarında bulunan 12,008,000 TL nominal değerli payları için toplam 46,473,376 TL ve Akça Enerji’nin diğer ortaklarında bulunan 9,599,990 TL nominal değerli payları için ise toplam 20,054,551 TL olmak üzere toplamda 66,527,927 TL satın alma bedeli ödenmiştir. Bu işlem ile birlikte, Grup’un Tan Elektrik ve Akça Enerji’deki doğrudan payı %100 oranına yükselmiştir.

Şirket söz konusu satın alma işlemini KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik ilke kararı (2013-2) “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” çerçevesinde “hakların birleşmesi” yöntemi ile değerlendirmiş, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla satın alma gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunmuştur. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefîye veya negatif şerefîye hesaplanmamıştır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan “Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi” olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
VARLIKLAR					
Nakit ve Nakit Benzerleri	38,548,324	789,586	18,401,432	-	57,739,342
Ticari Alacaklar	114,196,764	130,138,441	17,496,076	-	261,831,281
Diğer Alacaklar	336,054,127	8,720,656	35,835,795	(243,597,986)	137,012,592
Türev Araçlar	247,220	-	-	-	247,220
Stoklar	406,575,190	107,506,433	1,484,722	-	515,566,345
Canlı Varlıklar	-	4,001,234	-	-	4,001,234
Peşin Ödenmiş Giderler	15,898,585	233,701	959,306	-	17,091,592
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	194,729	-	13,926	-	208,655
Diğer Dönen Varlıklar	76,346,588	6,244,419	-	-	82,591,007
Dönen Varlıklar	988,061,527	257,634,470	74,191,257	(243,597,986)	1,076,289,268
Finansal Yatırımlar	179,431,321	-	-	(179,431,321)	-
Diğer Alacaklar	55,526	29,602	51,807	-	136,935
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	53,080,835	-	-	-	53,080,835
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	79,365,000	-	-	-	79,365,000
Maddi Duran Varlıklar	720,874,239	84,411,752	558,124,875	-	1,363,410,866
Kullanım Hakkı Varlıkları	141,215	-	-	-	141,215
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16,232,891	17,151	36,311	-	16,286,353
Peşin Ödenmiş Giderler	428,243	99,432	346,116	-	873,791
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39,800,327	882,302	37,897,883	(4,949,263)	73,631,249
Duran Varlıklar	1,089,409,597	85,440,239	596,456,992	(184,380,584)	1,586,926,244
TOPLAM VARLIKLAR	2,077,471,124	343,074,709	670,648,249	(427,978,570)	2,663,215,512
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	323,166,006	12,355,909	-	-	335,521,915
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	261,240,411	-	91,826,182	-	353,066,593
Ticari Borçlar	191,050,505	18,176,405	31,662,750	-	240,889,660
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29,580,747	1,209,172	631,645	-	31,421,564
Diğer Borçlar	51,587,966	199,670,488	2,800,257	(243,597,986)	10,460,725
Türev Araçlar	336,060	-	-	-	336,060
Ertelenmiş Gelirler	14,989,683	27,208	5,981,947	-	20,998,838
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	708,301	-	-	708,301
Kısa Vadeli Karşılıklar	8,366,376	418,386	2,286,107	-	11,070,869
Kısa Vadeli Yükümlülükler	880,317,754	232,565,869	135,188,888	(243,597,986)	1,004,474,525
Uzun Vadeli Borçlanmalar	332,602,550	-	467,739,747	-	800,342,297
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	58,035,302	2,277,230	383,849	-	60,696,381
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	85,918,960	12,986,898	48,515,923	(4,949,263)	142,472,518
Uzun Vadeli Yükümlülükler	476,556,812	15,264,128	516,639,519	(4,949,263)	1,003,511,196
Ödenmiş Sermaye	250,000,000	12,000,000	108,000,000	(120,000,000)	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	485,133	-	-	-	485,133
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	(70,487,372)	(70,487,372)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-	-
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	448,336,888	55,668,621	146,029,082	(11,597,629)	638,436,962
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	3,391,597	126,114	(47,873)	(14,571)	3,455,267
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-	-
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	42,649,562	-	-	-	42,649,562
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10,147,245	313,217	127,759	(440,976)	10,147,245
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	23,063,483	8,784,739	(210,975,604)	7,089,918	(172,037,464)
Net Dönem Karı/Zararı	(57,477,350)	18,352,021	(24,313,522)	(544,842)	(63,983,693)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	16,564,151	16,564,151
ÖZKAYNAKLAR	720,596,558	95,244,712	18,819,842	(179,431,321)	655,229,791
TOPLAM KAYNAKLAR	2,077,471,124	343,074,709	670,648,249	(427,978,570)	2,663,215,512

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
VARLIKLAR					
Nakit ve Nakit Benzerleri	41,750,588	297,527	5,389,824	-	47,437,939
Ticari Alacaklar	119,114,568	153,345,568	18,015,965	-	290,476,101
Diğer Alacaklar	389,581,812	4,041,629	27,513,393	(281,918,952)	139,217,882
Türev Araçlar	173,048	-	-	-	173,048
Stoklar	349,091,269	151,042,248	1,497,167	-	501,630,684
Canlı Varlıklar	-	6,361,162	-	-	6,361,162
Peşin Ödenmiş Giderler	4,785,427	119,435	1,130,339	-	6,035,201
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	172,077	960,832	11,049	-	1,143,958
Diğer Dönen Varlıklar	74,945,926	6,497,866	-	-	81,443,792
Dönen Varlıklar	979,614,715	322,666,267	53,557,737	(281,918,952)	1,073,919,767
Finansal Yatırımlar	179,431,321	-	-	(179,431,321)	-
Diğer Alacaklar	54,302	14,721	51,807	-	120,830
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	52,953,647	-	-	-	52,953,647
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	79,365,000	-	-	-	79,365,000
Maddi Duran Varlıklar	739,880,307	85,825,217	565,532,754	-	1,391,238,278
Kullanım Hakkı Varlıkları	201,736	-	-	-	201,736
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13,503,076	18,970	40,436	-	13,562,482
Peşin Ödenmiş Giderler	557,894	101,226	360,338	-	1,019,458
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31,789,294	655,148	33,228,053	(2,892,882)	62,779,613
Duran Varlıklar	1,097,736,577	86,615,282	599,213,388	(182,324,203)	1,601,241,044
TOPLAM VARLIKLAR	2,077,351,292	409,281,549	652,771,125	(464,243,155)	2,675,160,811
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	343,784,462	12,360,030	-	-	356,144,492
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	230,569,586	-	83,277,529	-	313,847,115
Ticari Borçlar	181,647,421	22,939,968	27,485,949	-	232,073,338
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	24,436,007	903,202	390,288	-	25,729,497
Diğer Borçlar	39,042,465	243,805,738	10,495,226	(281,918,952)	11,424,477
Türev Araçlar	94,875	-	-	-	94,875
Ertelenmiş Gelirler	16,186,664	25,010	6,026,474	-	22,238,148
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	1,646,995	-	-	1,646,995
Kısa Vadeli Karşılıklar	6,586,062	371,446	2,217,684	-	9,175,192
Kısa Vadeli Yükümlülükler	842,347,542	282,052,389	129,893,150	(281,918,952)	972,374,129
Uzun Vadeli Borçlanmalar	348,157,139	-	431,814,771	-	779,971,910
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	55,515,667	1,951,363	355,279	-	57,822,309
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	86,667,258	13,050,439	47,565,503	(2,892,882)	144,390,318
Uzun Vadeli Yükümlülükler	490,340,064	15,001,802	479,735,553	(2,892,882)	982,184,537
Ödenmiş Sermaye	250,000,000	12,000,000	108,000,000	(120,000,000)	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	485,133	-	-	-	485,133
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	(70,487,372)	(70,487,372)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-	-
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	448,336,888	55,668,621	146,029,082	(11,597,629)	638,436,962
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	5,260,065	182,092	(38,816)	(26,234)	5,377,107
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-	-
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	42,649,562	-	-	-	42,649,562
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10,147,245	313,217	127,759	(440,976)	10,147,245
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	52,006,850	(1,163,921)	(154,700,002)	25,943,940	(77,913,133)
Net Dönem Karı/Zararı	(64,222,057)	45,227,349	(56,275,601)	(18,854,022)	(94,124,331)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	16,030,972	16,030,972
ÖZKAYNAKLAR	744,663,686	112,227,358	43,142,422	(179,431,321)	720,602,145
TOPLAM KAYNAKLAR	2,077,351,292	409,281,549	652,771,125	(464,243,155)	2,675,160,811

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	231,548,713	115,422,025	47,489,196	(193,177)	394,266,757
Satışların Maliyeti (-)	(195,233,987)	(107,833,299)	(21,040,469)	209,247	(323,898,508)
BRÜT KAR/ZARAR	36,314,726	7,588,726	26,448,727	16,070	70,368,249
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11,994,602)	(317,710)	(448,816)	68,985	(12,692,143)
Pazarlama Giderleri (-)	(9,564,855)	(306,312)	-	19	(9,871,148)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6,036,867)	-	-	-	(6,036,867)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17,204,009	19,771,826	480,636	(89,977)	37,366,494
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(25,760,239)	(7,938,444)	(358,502)	4,903	(34,052,282)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	162,172	18,798,086	26,122,045	-	45,082,303
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,772,286	-	407	-	1,772,693
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	127,188	-	-	-	127,188
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	2,061,646	18,798,086	26,122,452	-	46,982,184
Finansman Gelirleri (+)	16,018,702	110,652	2,378,054	(311,703)	18,195,705
Finansman Giderleri (-)	(83,849,913)	(125,117)	(56,531,174)	311,703	(140,194,501)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(65,769,565)	18,783,621	(28,030,668)	-	(75,016,612)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(708,301)	-	-	(708,301)
- Ertelemiş Vergi Gelir/Gideri	8,292,215	276,701	3,717,146	-	12,286,062
DÖNEM KARI/ZARARI	(57,477,350)	18,352,021	(24,313,522)	-	(63,438,851)

31 Mart 2020	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	221,681,174	86,017,288	24,465,827	(186,552)	331,977,737
Satışların Maliyeti (-)	(215,949,848)	(78,500,299)	(11,914,349)	190,741	(306,173,755)
BRÜT KAR/ZARAR	5,731,326	7,516,989	12,551,478	4,189	25,803,982
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7,577,131)	(410,873)	(369,365)	64,282	(8,293,087)
Pazarlama Giderleri (-)	(8,883,006)	(156,791)	-	-	(9,039,797)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(952,111)	-	-	-	(952,111)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9,991,061	2,885,156	607,553	(71,262)	13,412,508
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(17,372,861)	(108,502)	(4,649,833)	2,791	(22,128,405)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(19,062,722)	9,725,979	8,139,833	-	(1,196,910)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	4,900	-	-	-	4,900
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	3,439,295	-	-	-	3,439,295
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	(15,618,527)	9,725,979	8,139,833	-	2,247,285
Finansman Gelirleri (+)	4,440,470	5,817	383,505	(1,352,814)	3,476,978
Finansman Giderleri (-)	(64,219,973)	(645,528)	(35,891,399)	1,352,814	(99,404,086)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(75,398,030)	9,086,268	(27,368,061)	-	(93,679,823)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(450,379)	-	-	(450,379)
- Ertelemiş Vergi Gelir/Gideri	13,797,036	61,370	1,383,438	-	15,241,844
DÖNEM KARI/ZARARI	(61,600,994)	8,697,259	(25,984,623)	-	(78,888,358)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Bölgümlere Göre Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	79,365,000	-	-	-	79,365,000
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	720,874,239	84,411,752	558,124,875	-	1,363,410,866
Kullanım Hakkı Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	141,215	-	-	-	141,215
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	16,232,891	17,151	36,311	-	16,286,353
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	740,376	511,509	167,853	-	1,419,738
Amortisman giderleri	16,660,949	1,685,356	7,575,377	-	25,921,682
Toplam Varlıklar	210,661,788	5,823,328	18,357,183	-	234,842,299
Toplam yükümlülükler	889,327,189	86,377	559,865,336	-	1,449,278,902
Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	(3,251,841)	-	-	-	(3,251,841)
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(681,917,242)	5,736,951	(541,508,153)	-	(1,217,688,444)
Finansal borçlar	917,008,967	12,355,909	559,565,929	-	1,488,930,805
- USD	114,781,151	-	125,813,408	-	240,594,559
- EURO	648,039,380	-	433,752,521	-	1,081,791,901
- TL	154,188,436	12,355,909	-	-	166,544,345
İhracat	176,368,114	15,445,486	-	-	191,813,600
İthalat	102,780,002	-	60,277	-	102,840,279
Toplam borçlar	1,356,874,566	247,829,997	651,828,407	(248,547,249)	2,007,985,721
Hazır değerler	(38,548,324)	(789,586)	(18,401,432)	-	(57,739,342)
Net borç	1,318,326,242	247,040,411	633,426,975	(248,547,249)	1,950,246,379
Toplam öz sermaye	720,596,558	95,244,712	18,819,842	(179,431,321)	655,229,791
Toplam sermaye	2,038,922,800	342,285,123	652,246,817	(427,978,570)	2,605,476,170
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	64.66%	72.17%	97.11%	-	74.85%

31 Aralık 2020	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Bölgümlere Göre Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	79,365,000	-	-	-	79,365,000
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	739,880,307	85,825,217	565,532,754	-	1,391,238,278
Kullanım Hakkı Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	201,736	-	-	-	201,736
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	13,503,076	18,970	40,436	-	13,562,482
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	67,547,084	2,149,952	109,893,454	-	179,590,490
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımları	83,200	-	-	-	83,200
Amortisman giderleri	20,944,399	2,425,106	17,735,370	-	41,104,875
Yabancı Para Cinsinden Toplam Varlıklar	258,741,473	6,428,390	5,329,333	-	270,499,196
Yabancı Para Cinsinden Toplam yükümlülükler	856,167,039	182,065	515,633,216	-	1,371,982,320
Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	2,008,173	-	-	-	2,008,173
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(595,417,393)	6,246,325	(510,303,883)	-	(1,099,474,951)
Finansal borçlar	922,511,187	12,360,030	515,092,300	-	1,449,963,517
- USD	96,505,996	-	111,697,426	-	208,203,422
- EURO	660,353,507	-	403,394,874	-	1,063,748,381
- TL	165,651,684	12,360,030	-	-	178,011,714
İhracat	1,142,107,357	34,121,719	-	-	1,176,229,076
İthalat	366,090,751	2,573,401	79,350,532	-	448,014,684
Toplam borçlar	1,332,687,606	297,054,191	609,628,703	(284,811,834)	1,954,558,666
Hazır değerler	(41,750,588)	(297,527)	(5,389,824)	-	(47,437,939)
Net borç	1,290,937,018	296,756,664	604,238,879	(284,811,834)	1,907,120,727
Toplam öz sermaye	744,663,686	112,227,358	43,142,422	(179,431,321)	720,602,145
Toplam sermaye	2,035,600,704	408,984,022	647,381,301	(464,243,155)	2,627,722,872
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	63.42%	72.56%	93.34%	-	72.58%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

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

Ülke	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Almanya	51%	63%
İtalya	10%	10%
İngiltere	10%	5%
Hollanda	8%	4%
Rusya	5%	4%
Polonya	4%	2%
Fransa	4%	3%
Çin	2%	1%
İspanya	1%	1%
Amerika	1%	3%
Diğer	4%	4%
	100%	100%

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Ancak buna rağmen tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla toplam % 45.56’dır (31 Mart 2020: %60.74). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise % 86.57’dir (31 Mart 2020: %98.85). Menderes’in fason olarak ürettiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	159,738	118,977
Bankalar	57,579,604	47,318,962
<i>Vadesiz mevduat</i>	26,314,539	38,959,439
<i>Vadeli mevduat</i>	31,265,065	8,359,523
	57,739,342	47,437,939

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatın vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
1 aya kadar	31,265,065	8,359,523
	31,265,065	8,359,523

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için % 20.58’dir, (31 Aralık 2020: TL %19.38).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un banka mevduatları üzerinde, mevduat rehini bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 : Yoktur).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6):

	31.03.2021	31.12.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	124,999,142	147,033,353
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1,473,331	1,660,298
Akçamen Tekstil A.Ş.	606	4,716
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4,060	3,539
Reeskont	(1,588,084)	(1,930,054)
	124,889,055	146,771,852

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6):

	31.03.2021	31.12.2020
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	145,979	122,761
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.	-	3,007
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	753,871	-
Reeskont	(10,092)	(4,014)
	889,758	121,754

c) İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 8):

	31.03.2021	31.12.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. (*)	128,646,738	128,646,738
Akça Holding A.Ş.	1,151,164	-
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	107,711	-
	129,905,613	128,646,738

(*) Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.’nin hisselerinin devri ile ilgili 31 Aralık 2021 vadeli alacaktan oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 8):

	31.03.2021	31.12.2020
Rıza Akça	85,050	85,050
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	325,324	325,324
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3,738,573	3,738,573
Akça Holding A.Ş.	-	889,051
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1,974,600	236,972
	6,123,547	5,274,970

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	100,208,629	76,695,553
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	878,783	1,286,841
	101,087,412	77,982,394

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	15,863,906	12,756,475
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	5,728	118
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	1,288	1,568
	15,870,922	12,758,161

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

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

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	278,784	277,597
	278,784	277,597

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Akça Holding A.Ş.	230,695	247,850
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	77,146	96,517
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	14,740
	307,841	359,107

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	48,258	47,830
Akça Holding A.Ş.	40,758	36,300
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	36,714	32,700
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	1,683	1,500
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	1,683	1,500
Akça Solar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1,500
	129,096	121,330

d) İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	61,186	55,224
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	8,693	3,894
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	1,134
	69,879	60,252

e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları (Not 28.1):

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	81,676	2,216,888
	81,676	2,216,888

f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	584,926	-
	584,926	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

g) İlişkili taraflardan alınan faizler (Not 28.1):

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	3,530,463	4,561
Akça Holding A.Ş.	5,619	99,495
	3,536,082	104,056

h) İlişkili taraflara ödenen kur farkları (Not 28.2):

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	7,370,250	-
	7,370,250	-

i) İlişkili taraflara ödenen faiz giderleri:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	102,214	308,678
Akça Holding A.Ş.	17,214	-
	119,428	308,678

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	117,716,623	124,720,747
Çekler ve senetler	3,780,612	2,260,644
Ticari alacaklar reeskontu	(1,431,306)	(985,119)
Şüpheli ticari alacaklar	425,842	425,842
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(425,842)	(425,842)
Gelir tahakkukları	16,876,297	17,707,977
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	136,942,226	143,704,249
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 5)	126,368,285	148,612,837
İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları (Not 5)	108,854	89,069
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu (Not 5)	(1,588,084)	(1,930,054)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	124,889,055	146,771,852
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	261,831,281	290,476,101

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 63 gündür (31 Aralık 2020: 41 gündür).

Alacak senetlerinin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
1-30 gün	104,220	83,813
31-60 gün	309,466	478,000
61-90 gün	2,092,485	257,245
91-120 gün	991,186	542,250
121-150 gün	118,255	491,503
151-180 gün	165,000	370,555
181-210 gün	-	25,000
211-240 gün	-	12,278
	3,780,612	2,260,644

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	425,842	65,554
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	360,288
Kapanış bakiyesi	425,842	425,842

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	195,489,286	177,821,420
Borç senetleri	29,814,948	30,719,504
Borç reeskontları	(3,228,663)	(3,502,033)
Gider tahakkukları	17,924,331	26,912,693
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	239,999,902	231,951,584
İlişkili şirketlere borçlar (Not 5)	899,850	125,768
İlişkili şirketlere borçlar reeskontu (Not 5)	(10,092)	(4,014)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	889,758	121,754
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	240,889,660	232,073,338

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 66 gündür (31 Aralık 2020: 61 gündür).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari borçlarına banka tarafından 13,414,172 USD (112,053,947 TL), 312,991 EURO (3,067,657 TL) tutarında aval verilmiştir (31.12.2020: 8,700,032 USD (63,862,584 TL), 186,504 EURO (1,680,008 TL)) (Not 19).

Borç senetlerinin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
1 – 30 gün	6,267,319	16,922,884
31 – 60 gün	15,890,504	7,995,011
61 – 90 gün	4,972,088	5,645,399
91 – 120 gün	1,328,893	156,210
121 – 150 gün	347,734	-
151 – 180 gün	547,049	-
240 – 270 gün	461,361	-
	29,814,948	30,719,504

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	48,771,605	53,188,675
USD cinsinden banka kredileri	40,006,784	29,464,772
EUR cinsinden banka kredileri	246,647,511	273,405,266
Kredi kartı borçları (TL)	96,015	85,779
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	335,521,915	356,144,492
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,051,433	3,909,971
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,079,416	4,654,414
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	156,866	221,308
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	54,168,638	53,005,368
USD cinsinden banka kredileri	32,846,258	28,916,315
EUR cinsinden banka kredileri	257,763,982	223,139,739
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısmı	353,066,593	313,847,115
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	20,066,248	21,124,853
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	384,358	701,821
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	39,233,540	46,475,760
USD cinsinden banka kredileri	167,741,517	149,822,335
EUR cinsinden banka kredileri	572,916,634	561,847,141
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	800,342,297	779,971,910
Toplam Finansal Yükümlülükler	1,488,930,805	1,449,963,517

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, banka kredileri ve diğer mali borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2021	31.12.2020
3 aya kadar	182,264,948	146,647,191
3 ile 12 ay arası	498,035,845	514,558,723
1 ile 5 yıl arası	598,830,549	587,685,697
5 yıldan fazla	181,061,142	170,459,539
	1,460,192,484	1,419,351,150

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2021	31.12.2020
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	337,101,496	327,776,978
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	111,823,521	110,570,721
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	82,495,909	83,185,798
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	67,409,622	66,152,197
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	52,963,580	48,294,844
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	44,694,992	40,802,788
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	22,264,944	25,362,409
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	14,928,764	13,668,123
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	14,480,713	13,258,053
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	9,338,406	8,557,023
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	9,118,733	8,355,731
12 – 13 yıl içerisinde ödenecekler	8,900,528	8,155,783
13 – 14 yıl içerisinde ödenecekler	4,370,483	4,004,788
	779,891,691	758,145,236

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %10.09 - %4.33 ve %2.75'tir (31 Aralık 2020: TL %8.91 USD %4.81 ve EURO %2.71).

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 (1,127,291,330 TL), 25,000,000 EURO (245,027,500 TL) ve 132,310,000 TL'dir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	11,718,560	12,347,806
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(3,587,711)	(3,783,421)
	8,130,849	8,564,385
	31.03.2021	31.12.2020
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	26,564,627	28,759,407
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(6,114,021)	(6,932,733)
	20,450,606	21,826,674

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	11,718,560	(3,587,711)	8,130,849
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7,866,947	(2,812,909)	5,054,038
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(2,025,894)	5,453,166
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(1,110,469)	6,368,591
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	3,739,560	(164,749)	3,574,811
	38,283,187	(9,701,732)	28,581,455

Finansal kiralama borçlarının 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	12,347,806	(3,783,421)	8,564,385
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	8,191,962	(2,998,017)	5,193,945
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(2,233,338)	5,245,722
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(1,352,854)	6,126,206
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	5,609,325	(348,524)	5,260,801
	41,107,213	(10,716,154)	30,391,059

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, faaliyet kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	156,866	221,308
	156,866	221,308

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlarının 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	156,866	221,308
	156,866	221,308

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	1,339,101	783,651
KDV iade alacakları	5,726,653	9,761,503
Diğer çeşitli alacaklar	41,225	25,990
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7,106,979	10,571,144
Ortaklardan alacaklar (Not 5)	129,797,902	128,646,738
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 5)	107,711	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	129,905,613	128,646,738
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	137,012,592	139,217,882

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	136,935	120,830
	136,935	120,830

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	34,400	22,400
Ödenecek vergi ve fonlar	4,301,508	6,078,340
Diğer çeşitli borçlar	1,270	48,767
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4,337,178	6,149,507
Ortaklara borçlar (Not 6-i-d)	2,059,650	1,211,073
İlişkili taraflara borçlar (Not 6-i-d)	4,063,897	4,063,897
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,123,547	5,274,970
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	10,460,725	11,424,477

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TÜREV ARAÇLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	247,220	173,048
	247,220	173,048
	31.03.2021	31.12.2020
Vadeli döviz işlemi gider tahakkuku	336,060	94,875
	336,060	94,875

NOT 10 – STOKLAR

	31.03.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	176,161,863	136,109,419
Yarı mamüller	188,041,921	149,816,954
Mamüller	45,380,105	52,339,286
Ticari mallar	430,272	762,416
Diğer stoklar	711,989	607,576
Yoldaki mallar	-	13,275,090
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	104,840,195	148,719,943
	515,566,345	501,630,684

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	31.03.2021	31.12.2020
Canlı varlıklar (Domates)	4,001,234	6,361,162
	4,001,234	6,361,162

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	13,865,939	2,117,570
Gelecek aylara ait giderler	3,215,416	3,905,720
İş avansları	10,237	11,911
	17,091,592	6,035,201

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	472,490	614,078
Gelecek yıllara ait giderler	401,301	405,380
	873,791	1,019,458

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	10,080,705	7,748,434
Ertelemiş gelir	10,918,133	14,489,714
	20,998,838	22,238,148

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	208,655	1,143,958
	208,655	1,143,958

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	Pay (%)	31.12.2020	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	53,080,835	48%	52,953,647	48%
	53,080,835		52,953,647	

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamları ile 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	1,082,811	387
Duran Varlıklar	120,188,982	120,206,237
Toplam Varlıklar	121,271,793	120,206,624
Kısa vadeli yükümlülükler	791,717	3,595
Uzun vadeli yükümlülükler	9,895,004	9,882,932
Özkaynaklar	110,585,072	110,320,097
Toplam Kaynaklar	121,271,793	120,206,624
Satışlar, net	425,910	--
Net kar / (zarar)	264,976	(13,556)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Arsalar	Toplam
01 Ocak 2020 açılış bakiyesi	66,075,000	66,075,000
Girişler	83,200	83,200
Gerçeğe uygun değer değişimi	12,786,667	12,786,667
Transfer	420,133	420,133
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	79,365,000	79,365,000
Girişler	-	-
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	79,365,000	79,365,000
31.12.2020, Net Defter Değeri	79,365,000	79,365,000
31.03.2021, Net Defter Değeri	79,365,000	79,365,000

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

	Manisa	İzmir
01 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	2,600,000	63,475,000
Transfer	-	420,133
Giriş	-	83,200
Değer artış/azalışı	400,000	12,386,667
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	3,000,000	76,365,000
Giriş	-	-
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla	3,000,000	76,365,000

31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkul olarak takip ettiği arsaları Rota Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
01 Ocak 2020 açılış bakiyesi	4,765,171	82,676,506	106,877,046	527,142,561	3,380,347	17,404,860	47,823,197	9,175	790,078,863
Girişler	-	17,000	55,899	5,009,558	1,078,930	651,139	172,550,195	-	179,362,721
Çıkışlar	-	-	-	(1,101,521)	(86,247)	(27,605)	-	-	(1,215,373)
Transfer	(403,653)	(13,892,482)	1,312,757	189,139,344	-	-	(181,303,963)	-	(5,147,997)
Değer düşüklüğü karşılığı	-	-	(7,754,809)	-	-	-	-	-	(7,754,809)
Yeniden değerlendirme artışları	79,488,282	-	128,406,907	263,551,229	-	-	-	-	471,446,418
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	83,849,800	68,801,024	228,897,800	983,741,171	4,373,030	18,028,394	39,069,429	9,175	1,426,769,823
Girişler	-	-	-	617,229	378,832	493,375	(147,158)	-	1,342,278
Çıkışlar	-	-	-	(1,400,265)	-	(4,960)	(241,437)	-	(1,646,662)
Transfers	-	-	813,697	185,822	-	-	(4,117,032)	-	(3,117,513)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	83,849,800	68,801,024	229,711,497	983,143,957	4,751,862	18,516,809	34,563,802	9,175	1,423,347,926
Birikmiş Amortismanlar									
01 Ocak 2020 açılış bakiyesi	-	29,777,343	23,342,898	236,641,372	1,347,938	11,577,509	-	2,752	302,689,812
Girişler	-	3,767,999	2,187,460	31,330,131	72,344	1,784,767	-	1,835	39,144,536
Çıkışlar	-	-	-	(739,541)	(33,061)	(23,925)	-	-	(796,527)
Transferler	-	(12,743,956)	-	12,743,956	-	-	-	-	-
Yeniden değerlendirme artışları	-	-	(25,530,358)	(279,975,918)	-	-	-	-	(305,506,276)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	20,801,386	-	-	1,387,221	13,338,351	-	4,587	35,531,545
Girişler	-	973,278	1,859,182	22,124,729	38,178	394,233	-	459	25,390,059
Çıkışlar	-	-	-	(979,687)	-	(4,857)	-	-	(984,544)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	-	21,774,664	1,859,182	21,145,042	1,425,399	13,727,727	-	5,046	59,937,060
31.12.2020, Net Defter Değeri	83,849,800	47,999,638	228,897,800	983,741,171	2,985,809	4,690,043	39,069,429	4,588	1,391,238,278
31.03.2021, Net Defter Değeri	83,849,800	47,026,360	227,852,315	961,998,915	3,326,463	4,789,082	34,563,802	4,129	1,363,410,866

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 25,390,059 TL’dir (31 Aralık 2020: 39,144,536 TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 23,912,218 TL, 37,956,200 EURO (370,528,424 TL), 163,465,755 USD (1,360,035,082 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2020: 22,017,716 TL, 37,956,200 EURO (341,905,654 TL), 173,233,792 USD (1,271,622,650 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 134,950,000 USD (1,127,291,330 TL), 25,000,000 EURO (245,027,500 TL) ve 132,310,000 TL’dir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 14,925,601 TL’dir (31 Aralık 2020: 15,184,269).

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Arsalar	Binalar	Tesisler	Taşıtlar	Toplam
01 Ocak 2020 açılış bakiyesi	216,676	419,777	158,360	1,180,687	1,975,500
Çıkışlar	(216,676)	-	-	-	(216,676)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Girişler	-	-	-	-	-
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	-	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Birikmiş Amortismanlar					
01 Ocak 2020 açılış bakiyesi	43,335	226,034	127,568	631,200	1,028,137
Girişler	-	193,743	30,792	347,751	572,286
Çıkışlar	(43,335)	-	-	-	(43,335)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	419,777	158,360	978,951	1,557,088
Girişler	-	-	-	60,521	60,521
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	-	419,777	158,360	1,039,472	1,617,609
31.12.2020, Net Defter Değeri	--	--	--	201,736	201,736
31.03.2021, Net Defter Değeri	--	--	--	141,215	141,215

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma ve geliştirme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
01 Ocak 2020 açılış bakiyesi	703,167	10,833,888	1,036,698	12,573,753
Girişler	227,769	-	-	227,769
Transfer	(3,755)	4,714,839	16,780	4,727,864
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	927,181	15,548,727	1,053,478	17,529,386
Girişler	77,385	-	75	77,460
Transfer	-	3,117,513	-	3,117,513
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	1,004,566	18,666,240	1,053,553	20,724,359
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2020 açılış bakiyesi	401,778	1,358,073	819,000	2,578,851
Girişler	123,316	1,170,462	94,275	1,388,053
Transfer	(15,543)	-	15,543	-
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	509,551	2,528,535	928,818	3,966,904
Girişler	51,250	414,697	5,155	471,102
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	560,801	2,943,232	933,973	4,438,006
31.12.2020, Net Defter Değeri	417,630	13,020,192	124,660	13,562,482
31.03.2021, Net Defter Değeri	443,765	15,723,008	119,580	16,286,353

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 471,102 TL'dir (31 Aralık 2020: 1,388,053 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3,357,413,342	3,068,291,966
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	244,543,744	224,752,894
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	3,601,957,086	3,293,044,860

Grup tarafından ilişkili kuruluşlar lehine kredilere ilişkin verilen kefaletler bulunmamaktadır. İlişkili kuruluşlar (Akça Holding ve Osman Akça) tarafından Grup’un taraf olduğu kredi sözleşmelerine istinaden verilen 114,250,000 USD (954,375,950 TL), 7,500,000 EURO (73,508,250 TL) ve 122,500,000 TL kefalet bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 114,250,000 USD (838,652,125 TL), 7,500,000 EURO (67,559,250 TL) ve 122,500,000 TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklık Tan Elektrik’in yatırım kredisi için teminat olarak verilen kefaletin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Commerzbank AG	EURO	18,865,260	9.8011	184,900,296
AKA European Export&Trade Bank	EURO	6,085,383	9.8011	59,643,448
				244,543,744

31 Mart 2021 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	8.3534	1,127,291,330
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	25,000,000	9.8011	245,027,500
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	35,000,000	1.0000	35,000,000
				1,504,628,830

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021 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	3,376,833	1.0000	3,376,833
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	25,902	1.0000	25,902
Gümrük idaresi	TL	15,354,800	1.0000	15,354,800
Kredi teminatı	USD	8,836,000	8.3534	73,810,642
Kredi teminatı	EURO	39,625,760	9.8011	388,376,036
Kredi teminatı	TL	10,000,000	1.0000	10,000,000
İstihdam taahhüdü	TL	160,000	1.0000	160,000
Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	TL	625,669	1.0000	625,669
Kamu kurumları	TL	11,182,334	1.0000	11,182,334
				502,912,217

31 Mart 2021 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	40,212,165	1.0000	40,212,165
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	15,325,760	9.8011	150,209,306
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	6,600,000	8.3534	55,132,440
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	58,000	1.0000	58,000
Halk Bank A.Ş.	USD	2,033,000	8.3534	16,982,462
Halk Bank A.Ş.	EURO	24,300,000	9.8011	238,166,730
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	USD	203,000	8.3534	1,695,740
İşbankası A.Ş.	TL	455,373	1.0000	455,373
				502,912,217

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından verilen avallerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	13,414,172	8.3534	112,053,947
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EUR	312,991	9.8011	3,067,657
				115,121,604

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, genel kredi sözleşmelerinin banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Kredi Sözleşmeleri:	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Albarakaturk A.Ş.	TL	15,000,000	1.0000	15,000,000
Denizbank A.Ş.	USD	9,000,000	8.3534	75,180,600
Eximbank A.Ş.	USD	25,000,000	8.3534	208,835,000
Finansbank A.Ş.	TL	13,000,000	1.0000	13,000,000
Halk Bankası A.Ş.	TL	10,000,000	1.0000	10,000,000
İşbankası A.Ş.	USD	9,500,000	8.3534	79,357,300
Odea Bank A.Ş.	TL	33,000,000	1.0000	33,000,000
Şekerbank A.Ş.	USD	3,750,000	8.3534	31,325,250
Şekerbank A.Ş.	TL	2,500,000	1.0000	2,500,000
Şekerbank A.Ş.	EURO	7,500,000	9.8011	73,508,250
Türkiye Finans katılım Bankası A.Ş.	TL	30,000,000	1.0000	30,000,000
Akbank T.A.Ş.	TL	4,000,000	1.0000	4,000,000
Vakıfbank A.Ş.	USD	65,000,000	8.3534	542,971,000
Turkland Bank A.Ş.	TL	15,000,000	1.0000	15,000,000
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2,000,000	8.3534	16,706,800
				1,150,384,200

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, verilen teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Senetleri	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Eximbank	USD	1,800,000	8.3534	15,036,120
Eximbank	EURO	3,442,875	9.8011	33,743,962
Eximbank	TL	1,115,000	1.0000	1,115,000
				49,895,082

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türk Eximbank	USD	2,000,000	8.3534	16,706,800
Türk Eximbank	EUR	1,058,418	9.8011	10,373,661
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	USD	2,000,000	8.3534	16,706,800
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	EUR	9,775,000	9.8011	95,805,753
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	TL	10,000,000	1.0000	10,000,000
				149,593,013

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 –KARŞILIKLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	2,961,869	2,961,869
Personel izin karşılıkları	8,109,000	6,213,323
	11,070,869	9,175,192

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı izin karşılığı	6,213,323	6,735,719
Dönem içi iptal	-	(643,679)
Dönem içinde ayrılan	1,895,677	121,283
Kapanış bakiyesi	8,109,000	6,213,323

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	60,696,381	57,822,309
	60,696,381	57,822,309

01 Ocak – 31 Mart 2021 döneminde Grup'ta ortalama 4,095 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2020: 4,378 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96'dır (01.01-31.12.2020: % 96).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
01 Ocak bakiyesi	57,822,309	48,560,363
Dönem içerisindeki artış	3,119,183	22,938,676
Faiz maliyeti	656,003	2,933,283
Ödemeler	(3,317,991)	(9,815,940)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	2,416,877	(6,794,073)
Kapanış bakiyesi	60,696,381	57,822,309

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Personele borçlar	25,993,503	21,037,453
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5,428,061	4,692,044
	31,421,564	25,729,497

NOT 22 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.03.2021	31.12.2020
Devreden KDV	82,591,007	81,443,792
	82,591,007	81,443,792

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

23.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ödenmiş sermayesi 250,000,000 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerinde 25,000,000,000 adet paya bölünmüştür.

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	31.03.2021		31.12.2020	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	46.88%	117,189,944	46.88%	117,189,944
Akça Holding A.Ş.	50.73%	126,829,500	50.73%	126,829,500
Diğer	2.39%	5,980,556	2.39%	5,980,556
Toplam	100.00%	250,000,000	100.00%	250,000,000

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

23.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	31.03.2021	31.12.2020
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	485,133	485,133
	485,133	485,133

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23.3 Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi

	31.03.2021	31.12.2020
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(70,487,372)	(70,487,372)
	(70,487,372)	(70,487,372)

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

23.4.1 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	31.03.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	638,436,962	638,436,962
	638,436,962	638,436,962

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

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
1 Ocak (Dönem başı)	638,436,962	-
Duran varlık değer artışı	-	782,652,561
Azınlık paylarına transfer	-	(11,597,629)
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(132,617,970)
	638,436,962	638,436,962

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde yer alan tüm arazi ve arsalarını, binalarını ve tesis makine ve cihazlarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve yeniden değerlendirme tutarı olan 1,296,488,771 TL olarak gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolarda göstermiştir (Not 16).

Grup’a ait arazi ve arsalar ve binaların gerçeğe uygun değerinin tespitinde “Pazar yaklaşımı ve gelir yaklaşımı yöntemi olan direkt kapitalizasyon yöntemi” kullanılmıştır. Tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde ise “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 638,436,962 TL olarak kaydedilmektedir.

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23.4.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.03.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	3,455,267	5,377,107
	3,455,267	5,377,107

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

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

	31.03.2021	31.12.2020
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.

23.6 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.

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	10,147,245	10,147,245
	10,147,245	10,147,245

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kar Dağıtım

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

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

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

23.7 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.

	31.03.2021	31.12.2020
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(172,037,464)	(77,913,133)
	(172,037,464)	(77,913,133)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23.8 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

31 Mart 2021	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	79,507,934	2,615,243	79.17%	20.83%	16,564,151	544,842	533,179
					16,564,151	544,842	533,179

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	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	76,948,669	9,948,660	79.17%	20.83%	16,030,972	2,072,638	13,699,603
					16,030,972	2,072,638	13,699,603

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Sermayedeki paylar	2,500,000	2,500,000
Değer artış fonu	11,597,629	11,597,629
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	14,571	26,234
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	1,907,109	(165,529)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	544,842	2,072,638
	16,564,151	16,030,972

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Hasılat

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Yurtiçi satışlar	199,487,484	146,781,535
Yurtdışı satışlar	191,813,600	185,416,013
Diğer satışlar	5,431,857	1,710,095
	396,732,941	333,907,643
Satıştan iadeler	(678,145)	(372,281)
Diğer indirimler	(1,788,039)	(1,557,625)
Satış Gelirleri, (net)	394,266,757	331,977,737

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Direkt ilk madde malzeme giderleri	152,772,300	180,022,342
Direkt işçilik giderleri	40,848,965	49,144,716
Genel üretim giderleri	15,368,401	17,457,327
Amortisman giderleri	16,319,241	4,576,978
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarımamul (+)	149,816,954	174,959,398
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(188,041,921)	(195,477,792)
Üretilen mamul maliyeti	187,083,940	230,682,969
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	52,339,286	27,181,623
2. Dönem sonu mamul (-)	(45,380,105)	(45,420,859)
Satılan mamul maliyeti	194,043,121	212,443,733
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	762,416	348,368
2. Dönem içi alışlar (+)	662,416	2,241,504
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(430,272)	(708,549)
Satılan ticari mallar maliyeti	994,560	1,881,323
Diğer hizmet maliyeti	257,748	246,394
Diğer satışların maliyeti	95,402,941	73,423,286
Canlı varlıkların maliyeti	10,528,910	5,660,180
Canlı varlıkların amortismanları	1,685,356	604,490
Enerji üretim maliyeti	13,410,495	8,759,761
Enerji amortismanı	7,575,377	3,154,588
Satışların maliyeti, net	323,898,508	306,173,755

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
İplik	Kg	2,847,183	2,835,228
Hambez	Mt2	30,231,185	30,264,485
Mamul bez	Mt2	26,646,263	44,400,033
Tela astar	Mt2	4,158,184	4,993,283
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	3,215,244	4,896,673
Elektrik	Kwh	81,959,886	54,404,048
Telef pamuğu	Kg	67,526	111,455
Parça bez	Kg	441,809	775,810
Üstübü	Kg	176,020	122,760
Telef tozu	Kg	42,360	15,310
Salkım domates	Kg	674,586	1,176,606
Kuru incir	Kg	2,477,654	1,731,166
Kuru kayısı	Kg	264,565	307,842
Kuru üzüm	Kg	3,514,689	4,173,070

01 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
İplik	Kg	78,097	61,876
Hambez	Mt2	-	333
Mamul Bez	Mt2	4,173,178	3,934,459
Tela Astar	Mt2	3,573,394	4,990,134
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	3,510,160	4,351,627
Elektrik	Kwh	65,167,716	40,061,030
Telef Pamuğu	Kg	81,320	92,300
Parça Bez	Kg	468,630	758,060
Üstübü	Kg	176,020	122,760
Telef Tozu	Kg	32,860	15,310
Salkım domates	Kg	915,371	1,180,771
Kuru İncir	Kg	2,477,654	1,731,166
Kuru Kayısı	Kg	264,565	307,842
Kuru Üzüm	Kg	3,514,689	4,173,070

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 –ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	6,036,867	952,111
Pazarlama giderleri	9,871,148	9,039,797
Genel yönetim giderleri	12,692,143	8,293,087
	28,600,158	18,284,995

25.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
İlk madde ve malzeme giderleri	1,819,612	399,695
Personel ücretleri	3,522,663	503,604
Diğer giderler	694,592	48,812
	6,036,867	952,111

25.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Personel ücretleri	2,694,842	2,759,629
İhracat giderleri	6,451,905	4,070,870
İç satış nakliye giderleri	225,216	1,264,738
Amortisman giderleri	32,205	71,330
Diğer giderler	466,840	855,677
Fuar gideri	140	17,553
	9,871,148	9,039,797

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25.3 Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Personel giderleri	8,645,676	4,333,505
Sigorta giderleri	498,448	433,109
Eğitim ve danışmanlık giderleri	728,525	386,860
Ofis giderleri	138,335	270,130
Sermaye piyasası masrafları	85,516	108,322
Tamir ve bakım giderleri	17,637	25,356
Seyahat masrafları	65,874	171,996
Oda üyelik aidatları	119,124	67,061
Vergi, resim ve harçlar	1,024,044	1,009,464
Holdingle giderlerine katılma payı (*)	287,291	307,224
Dava giderleri ve karşılıkları	6,704	-
Kıdem tazminatı karşılık gideri	27,089	313,032
İzin karşılığı	108,712	321,503
Amortisman giderleri	309,503	307,989
Diğer giderler	629,665	237,536
	12,692,143	8,293,087

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	107,755	16,949
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	29,522,962	7,192,802
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	6,153,928	2,702,295
İlişkili şirketler ile ilgili ticari vade farkı gelirleri (Not 5)	584,926	-
Ciro prim gelirleri	70,371	-
İlişkili şirketler ile ilgili ticari kur farkı gelirleri (Not 5)	81,676	2,216,888
Kira gelirleri	259,764	136,810
Diğer gelir ve karlar	585,112	1,146,764
	37,366,494	13,412,508

26.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
İlişkili şirketlerden ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	7,370,250	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	19,269,710	17,438,709
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	6,525,437	4,371,772
Diğer gider ve zararlar	852,267	220,217
Bağış giderleri	34,618	97,707
	34,052,282	22,128,405

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

27.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Sabit kıymet satış karı	1,772,693	4,900
	1,772,693	4,900

27.2 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	127,188	3,439,295
	127,188	3,439,295

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

28.1 Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Faiz gelirleri	431,566	270,589
İlişkili şirketlerden alınan faiz gelirleri (Not 5)	3,536,082	104,056
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	13,934,050	2,644,808
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	294,007	457,525
	18,195,705	3,476,978

28.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Faiz giderleri	13,898,816	10,528,694
İlişkili şirketler ile ilgili faiz giderleri (Not 5)	119,428	308,678
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	116,024,051	85,141,907
İlişkili şirketler ile ilgili kur farkı giderleri (Not 5)	7,370,250	-
Kredi komisyon giderleri	1,684,951	2,586,981
Kullanım varlığı finansman gideri	5,158	762,363
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı gideri	416,087	56,142
Diğer finansman giderleri	675,760	19,321
	140,194,501	99,404,086

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25 (2020: % 22)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 25’dir (2020: % 22).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 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.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi:

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

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

	31.03.2021		31.12.2020	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacak reeskontları	3,019,390	694,460	2,915,173	583,035
Kıdem tazminatı karşılığı	60,696,381	12,139,276	57,822,309	11,564,461
Personel izin karşılıkları	8,109,000	1,865,070	6,213,323	1,242,664
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)	140,620,232	28,124,049	131,059,276	26,211,857
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)	28,000,118	2,800,012	27,038,126	2,703,813
Ertelenmiş vade farkı gelirleri	10,782,637	2,480,007	14,311,500	2,862,300
Dava karşılıkları	2,961,869	681,230	2,961,869	592,373
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	7,754,809	775,481	7,754,810	775,481
İndirilebilir mali zarar zararları	45,125,477	10,378,860	45,125,477	9,025,095
Kur farkı düzeltmeleri	9,024,258	2,075,580	1,342,933	268,587
Diğer düzeltmelerin etkisi	50,509,681	11,617,224	34,749,724	6,949,947
Ertelenen vergi varlıkları		73,631,249		62,779,613
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi duran varlıklar faydalı ömür farkları	40,337,434	8,067,488	46,791,627	9,358,326
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	233,425,547	23,342,554	233,425,547	23,342,554
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	543,527,147	108,705,429	543,527,147	108,705,429
Borç reeskontları	3,238,755	744,914	3,506,047	701,210
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	70,594	16,237	1,851,045	370,209
YAGM değer artışı	13,855,794	1,385,579	13,855,794	1,385,579
Diğer düzeltmelerin etkisi	914,420	210,317	2,635,041	527,011
Ertelenen vergi yükümlülükleri		142,472,518		144,390,318
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(68,841,269)		(81,610,705)

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Cari kurumlar vergisi	(708,301)	(450,379)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	12,286,062	15,241,844
	11,577,761	14,791,465

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	(81,610,705)	32,480,154
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	12,286,062	19,885,926
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	-	(132,617,970)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	483,374	(1,358,815)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(68,841,269)	(81,610,705)

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	(63,983,693)	(73,262,119)
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli paya isabet eden)	250,000,000	250,000,000
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç (TL)	(0.2559)	(0.2930)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31.03.2021	31.12.2020
Hazır değerler	57,739,342	47,437,939
Ticari alacaklar	261,831,281	290,476,101
Diğer alacaklar	137,149,527	139,338,712
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	1,460,349,350	1,419,572,458
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	28,581,455	30,391,059
Diğer borçlar	10,460,725	11,424,477
Ticari borçlar	240,889,660	232,073,338

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	124,889,055	136,942,226	129,905,613	7,243,914	57,579,604
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	95,009,892	136,942,226	129,905,613	7,243,914	57,579,604
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	29,879,163	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	425,842	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(425,842)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	146,771,852	143,704,249	128,646,738	10,691,974	47,318,962
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	81,237,228	143,704,249	128,646,738	10,691,974	47,318,962
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	65,534,624	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	425,842	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(425,842)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1,792,544,726	1,918,464,728	375,492,841	633,775,688	683,716,365	225,479,834
Finansal borçlar	1,460,192,484	1,573,172,000	183,191,785	507,348,643	657,151,738	225,479,834
Finansal kiralama yükümlülükleri	28,581,455	38,283,187	3,589,627	8,128,933	26,564,627	-
Ticari borçlar	240,889,660	244,128,414	148,916,183	95,212,231	-	-
- İlişkili taraf	889,758	899,850	899,850	-	-	-
- Diğer taraf	239,999,902	243,228,564	148,016,333	95,212,231	-	-
Diğer borçlar	62,881,127	62,881,127	39,795,246	23,085,881	-	-
- İlişkili taraf	6,123,547	6,123,547	-	6,123,547	-	-
- Diğer taraf	56,757,580	56,757,580	39,795,246	16,962,334	-	-
	1,792,544,726	1,918,464,728	375,492,841	633,775,688	683,716,365	225,479,834

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1,741,207,669	1,869,470,545	318,256,114	661,782,924	675,282,643	214,148,864
Finansal borçlar	1,419,351,150	1,533,391,826	120,171,340	552,548,386	646,523,236	214,148,864
Finansal kiralama yükümlülükleri	30,391,059	41,107,213	3,359,456	8,988,350	28,759,407	-
Ticari borçlar	232,073,338	235,579,384	161,172,260	74,407,124	-	-
- İlişkili taraf	121,754	125,768	125,768	-	-	-
- Diğer taraf	231,951,584	235,453,616	161,046,492	74,407,124	-	-
Diğer borçlar	59,392,122	59,392,122	33,553,058	25,839,064	-	-
- İlişkili taraf	5,274,970	5,274,970	-	5,274,970	-	-
- Diğer taraf	54,117,152	54,117,152	33,553,058	20,564,094	-	-
	1,741,207,669	1,869,470,545	318,256,114	661,782,924	675,282,643	214,148,864

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 121,768,844 TL daha düşük / yüksek olacaktı (%20 oranında değer kaybı kazancı: 243,537,688 TL).

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	(23,171,905)	23,171,905	(23,171,905)	23,171,905
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(23,171,905)	23,171,905	(23,171,905)	23,171,905
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(100,784,227)	100,784,227	(100,784,227)	100,784,227
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(100,784,227)	100,784,227	(100,784,227)	100,784,227
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	2,187,287	(2,187,287)	2,187,287	(2,187,287)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	2,187,287	(2,187,287)	2,187,287	(2,187,287)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(121,768,844)	121,768,844	(121,768,844)	121,768,844

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 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 109,947,496 TL daha düşük / yüksek olacaktı (%20 oranında değer kaybı kazancı: 219,894,990 TL).

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(14,449,901)	14,449,901	(14,449,901)	14,449,901
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(14,449,901)	14,449,901	(14,449,901)	14,449,901
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(97,466,605)	97,466,605	(97,466,605)	97,466,605
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(97,466,605)	97,466,605	(97,466,605)	97,466,605
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1,954,761	(1,954,761)	1,954,761	(1,954,761)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	1,954,761	(1,954,761)	1,954,761	(1,954,761)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	14,249	(14,249)	14,249	(14,249)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	14,249	(14,249)	14,249	(14,249)
TOPLAM (3+6+9+12)	(109,947,496)	109,947,496	(109,947,496)	109,947,496

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riski

Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31 Mart 2021 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 2,863,890 TL değerinde artacak/azalacaktır.

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski tekstil ve tarım sektörü faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşımamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla toplam %45.56’dır. (31 Mart 2020: % 60.74). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %86.57’dir (31 Mart 2020: %98.85). Menderes’in fason olarak ürettiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
A Firması	45.56%	60.74%
	45.56%	60.74%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
B Firması	86.57%	98.85%
	86.57%	98.85%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2021	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	176,383,398	11,499,042	6,212,116	1,755,315	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	58,458,776	3,779,272	1,992,630	661,516	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	125	15	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	234,842,299	15,278,329	8,204,746	2,416,831	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	234,842,299	15,278,329	8,204,746	2,416,831	-
10. Ticari Borçlar	126,637,433	14,454,874	600,962	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	581,343,950	8,721,364	51,881,004	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	255,005	-	26,018	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	708,236,388	23,176,238	52,507,984	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	741,042,514	20,080,628	58,493,536	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	741,042,514	20,080,628	58,493,536	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,449,278,902	43,256,866	111,001,520	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(3,251,840)	303,750	-	(500,000)	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	7,519,200	903,750	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	10,771,040	600,000	-	500,000	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,217,688,444)	(27,674,787)	(102,796,774)	1,916,831	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,214,436,729)	(27,978,552)	(102,796,774)	2,416,831	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	191,813,600	156,283	7,909,922	1,620,920	-
24. İthalat (**)	102,840,279	13,456,264	328,597	103	17,200

(*) Grup’un 01.01.- 31.03.2021 tarihleri arasında toplam 103,423,807 TL’lik Türk Lirası ihracatı bulunmaktadır.

(**) Grup’un 01.01.- 31.03.2021 tarihleri arasında TL ithalatı bulunmamaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	230,103,327	18,048,301	9,283,351	1,407,538	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	40,288,332	2,653,703	2,218,172	68,914	17,200
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	270,391,659	20,702,004	11,501,523	1,476,452	17,200
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	107,538	14,650	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	107,537	14,650	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	270,499,196	20,716,654	11,501,523	1,476,452	17,200
10. Ticari Borçlar	99,809,138	11,613,522	1,604,619	10,643	-
11. Finansal Yükümlülükler	559,580,509	7,953,285	55,639,985	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	221,379	20,896	7,548	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	659,611,026	19,587,703	57,252,152	10,643	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	712,371,294	20,410,372	62,450,622	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	712,371,294	20,410,372	62,450,622	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,371,982,320	39,998,075	119,702,774	10,643	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	2,008,173	(403,750)	-	500,000	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	6,807,025	250,000	-	500,000	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	4,798,852	653,750	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,099,474,951)	(19,685,171)	(108,201,251)	1,965,809	17,200
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,101,483,123)	(19,281,421)	(108,201,251)	1,465,809	17,200
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	1,176,229,076	31,647,736	37,763,624	3,920,867	-
24. İthalat (**)	448,014,684	47,415,661	15,862,389	29,128	11,299

(*) Grup’un 01.01.-31.12.2020 tarihleri arasında toplam 596,090,248 TL’lik Türk Lirası ihracatı bulunmaktadır.

(**) Grup’un 01.01.-31.12.2020 tarihleri arasında 295,225 TL ithalatı bulunmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – 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 satımına 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 çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	2,007,985,721	1,954,558,666
Hazır değerler	(57,739,342)	(47,437,939)
Net borç	1,950,246,379	1,907,120,727
Toplam öz sermaye	655,229,791	720,602,145
Toplam sermaye	2,605,476,170	2,627,722,872
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	75%	73%

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:

31.03.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	83,849,800	-	83,849,800
Binalar	-	227,852,315	-	227,852,315
Makine, tesis ve cihazlar	-	961,998,915	-	961,998,915
Türev araçlar	-	247,220	-	247,220
Yükümlülükler				
Türev araçlar	-	336,060	-	336,060
31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Arsalar	-	83,849,800	-	83,849,800
Binalar	-	228,897,800	-	228,897,800
Makine, tesis ve cihazlar	-	983,741,171	-	983,741,171
Türev araçlar	-	78,173	-	78,173

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31.03.2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	57,739,342	-	57,739,342	4
Ticari alacaklar	261,831,281	-	261,831,281	6
Diğer alacaklar	137,149,527	-	137,149,527	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1,488,930,805	-	1,488,930,805	7
Ticari borçlar	240,889,660	-	240,889,660	6
Diğer borçlar	10,460,725	-	10,460,725	8

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2020	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	47,437,939	-	47,437,939	4
Ticari alacaklar	290,476,101	-	290,476,101	7
Diğer alacaklar	139,338,712	-	139,338,712	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1,449,963,517	-	1,449,963,517	8
Ticari borçlar	232,073,338	-	232,073,338	7
Diğer borçlar	11,424,477	-	11,424,477	9

NOT 34 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin %100 bağlı ortaklığı durumunda olan Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. ve Tan Elektrik Üretim A.Ş.’nin tüm malvarlığı unsurlarının bir bütün halinde "Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" yöntemi uygulanarak devralınması suretiyle Şirket bünyesinde birleşme işlemi 31.03.2021 tarihinde İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup, 07.04.2021 tarih ve 10304 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.