

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
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	9-28
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	29-32
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

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2021	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar		1,281,371,406	1,073,919,767
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	57,143,581	47,437,939
Ticari Alacaklar		304,661,513	290,476,101
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	107,241,294	146,771,852
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	197,420,219	143,704,249
Diğer Alacaklar		140,102,316	139,217,882
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-8	129,782,648	128,646,738
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	10,319,668	10,571,144
Türev Araçlar	9	231,904	173,048
Stoklar	10	663,607,266	501,630,684
Canlı Varlıklar	11	12,195,386	6,361,162
Peşin Ödenmiş Giderler	12	15,225,583	6,035,201
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	1,843,031	1,143,958
Diğer Dönen Varlıklar	22	86,360,826	81,443,792
Duran Varlıklar		1,631,923,192	1,601,241,044
Diğer Alacaklar	8	125,303	120,830
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	53,260,405	52,953,647
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	79,365,000	79,365,000
Maddi Duran Varlıklar	16	1,416,060,872	1,391,238,278
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	20,174	201,736
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	15,319,067	13,562,482
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1,290,758	1,019,458
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	66,481,613	62,779,613
TOPLAM VARLIKLAR		2,913,294,598	2,675,160,811

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,321,257,717	972,374,129
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	443,717,205	356,144,492
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	490,015,968	313,847,115
Ticari Borçlar		318,206,285	232,073,338
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-6	592,527	121,754
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	317,613,758	231,951,584
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	24,588,172	25,729,497
Diğer Borçlar		17,417,984	11,424,477
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-8	12,987,400	5,274,970
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	4,430,584	6,149,507
Türev Araçlar	9	-	94,875
Ertelenmiş Gelirler	12	14,729,780	22,238,148
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	1,518,575	1,646,995
Kısa Vadeli Karşılıklar		11,063,748	9,175,192
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	6,821,964	6,213,323
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	4,241,784	2,961,869
Uzun Vadeli Yükümlülükler		785,857,200	982,184,537
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	574,802,069	779,971,910
Uzun Vadeli Karşılıklar		65,760,604	57,822,309
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	65,760,604	57,822,309
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	145,294,527	144,390,318
Özkaynaklar		806,179,681	720,602,145
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		789,238,265	704,571,173
Ödenmiş Sermaye	23.1	250,000,000	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	23.2	860,487	485,133
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	23.3	-	(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	721,039,934	638,436,962
<i>- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	23.4	4,913,704	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		10,340,261	10,147,245
<i>Yasal Yedekler</i>	23.6	10,340,261	10,147,245
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	23.7	(243,093,206)	(77,913,133)
Net Dönem Karı/Zararı	30	2,527,523	(94,124,331)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.8	16,941,416	16,030,972
TOPLAM KAYNAKLAR		2,913,294,598	2,675,160,811

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetim'den Geçmemiş	Denetim'den Geçmemiş	Denetim'den Geçmemiş	Denetim'den Geçmemiş
		Cari Dönem 01.01-30.09.2021	Geçmiş Dönem 01.01-30.09.2020	Geçmiş Dönem 01.07-30.09.2021	Geçmiş Dönem 01.07-30.09.2020
Hasılat	24.1	1,477,986,841	1,252,621,975	634,638,347	629,703,124
Satışların Maliyeti (-)	24.2	(1,222,681,824)	(1,028,509,861)	(531,913,167)	(491,597,587)
Brüt Kar / (Zarar)		255,305,017	224,112,114	102,725,180	138,105,537
Genel Yönetim Giderleri (-)	25.3	(28,947,796)	(25,991,379)	(9,553,584)	(9,737,479)
Pazarlama Giderleri (-)	25.2	(40,816,536)	(36,974,561)	(16,898,575)	(18,954,611)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	25.1	(6,561,145)	(3,179,468)	-	(2,227,357)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	70,742,503	53,222,263	11,423,399	28,997,990
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26.2	(41,385,922)	(31,437,347)	(5,243,759)	(6,248,125)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		208,336,121	179,751,622	82,452,661	129,935,955
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	2,838,394	621,831	5,000	613,631
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27.2	(40,219)	-	(39,402)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	27.3	306,758	10,563,221	93,302	5,885,046
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		211,441,054	190,936,674	82,511,561	136,434,632
Finansman Gelirleri	28.1	35,805,993	16,081,902	8,310,193	8,161,989
Finansman Giderleri (-)	28.2	(252,389,318)	(428,799,183)	(18,996,506)	(232,840,404)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		(5,142,271)	(221,780,607)	71,825,248	(88,243,783)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	29	(1,518,575)	(764,866)	243,603	194,312
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	29	9,919,833	20,449,252	(18,923,006)	6,489,450
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		3,258,987	(202,096,221)	53,145,845	(81,560,021)
Dönem Kârı / (Zararı)		3,258,987	(202,096,221)	53,145,845	(81,560,021)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.8	731,464	(21,049,589)	(475,265)	(12,585,455)
Ana Ortaklık Payları	30	2,527,523	(181,046,632)	53,621,110	(68,974,566)
Pay Başına Kazanç	30	0.0101	(0.7242)	0.2145	(0.2759)
Diğer Kapsamlı Gelir: Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	23.4	90,023,358	-	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(582,767)	2,874,294	1,139,631	402,502
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	29	(7,122,042)	(574,858)	(227,925)	(80,500)
Diğer Kapsamlı Gelir		82,318,549	2,299,436	911,706	322,002
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		85,577,536	(199,796,785)	54,057,551	(81,238,019)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.8	910,444	(21,037,725)	(469,638)	(12,578,285)
Ana Ortaklık Payları	30	84,667,092	(178,759,060)	54,527,189	(68,659,734)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş karlar				Toplam Özkaynaklar	
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar
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)						2,287,572				(181,046,632)	(178,759,060)	(21,037,725)	(199,796,785)
- Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	(181,046,632)	(181,046,632)	(21,049,589)	(202,096,221)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	23	-	-	-	-	2,287,572	-	-	-	-	2,287,572	11,864	2,299,436
30.09.2020 itibariyle bakiyeler	23	250,000,000	485,133	(25,567,435)	-	2,258,756	-	10,460,462	(39,223,035)	(181,046,632)	17,367,249	(36,101,681)	(18,734,432)
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	-	375,354	70,487,372	-	-	-	193,016	(165,180,073)	94,124,331	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					82,602,972	(463,403)				2,527,523	84,667,092	910,444	85,577,536
- Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	2,527,523	2,527,523	731,464	3,258,987
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	23	-	-	-	82,602,972	(463,403)	-	-	-	-	82,139,569	178,980	82,318,549
30.09.2021 itibariyle bakiyeler	23	250,000,000	860,487	-	721,039,934	4,913,704	42,649,562	10,340,261	(243,093,206)	2,527,523	789,238,265	16,941,416	806,179,681

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		124,411,896	(162,346,882)
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		3,258,987	(202,096,221)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		233,017,096	298,258,751
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	82,553,606	29,759,292
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(1,757,205)	(16,949)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	20-25.2-25.3	7,472,082	8,266,639
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	20	1,279,915	-
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	20	608,641	(219,700)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7-28	2,574,989	8,303,532
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	26.1	4,791,688	3,208,105
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	26.2	(5,784,869)	(4,938,514)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	28	(153,731)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	7	151,775,125	284,333,961
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	27.3	(306,758)	(10,563,221)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	29	(10,036,387)	(19,874,394)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(111,735,767)	(259,274,278)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-6	39,530,558	(53,617,999)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(56,750,453)	(193,956,622)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-8	(1,135,910)	(13,092,277)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(5,369,104)	(11,449,469)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	(161,976,582)	(60,773,646)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	11	(5,834,224)	(4,484,916)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	(9,461,682)	29,187,185
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5-6	470,773	5,299
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	91,447,043	22,593,805
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	21	(1,141,325)	5,096,130
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	5-8	7,712,430	649,547
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(1,718,923)	17,577,903
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	12	(7,508,368)	2,990,782
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		124,540,316	(163,111,748)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	29	(128,420)	764,866

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2021	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(18,927,865)	(144,351,020)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	780,254	185,596
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(19,538,355)	(142,620,873)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(169,764)	(1,845,743)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	(70,000)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(95,778,389)	305,670,142
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	554,210,107	988,890,732
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(643,339,204)	(681,921,813)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	7	(198,312)	(453,464)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(6,450,980)	(845,313)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		9,705,642	(1,027,760)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		9,705,642	(1,027,760)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	47,437,939	30,933,504
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	57,143,581	29,905,744

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.

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, gömleklilik ve dөşemelik bez imalatını ve elektrik enerjisi üretimi yapmaktadır.

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

Şirket’in, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 3,497 kişi, 01.01.-30.09.2021 dönemi için ortalama personel sayısı 3,626’dır.

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

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.

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

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

Kapasite (Enerji)

09 Haziran 2021 tarih, 334 rapor no’lu ve 21 Haziran 2023 geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası’ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket’in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

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

Santral	Şirket	Yeri	Türü	Elektrik Üretim Kapasitesi (kW)
<i>Jeotermal</i>				
Baklacı	Menderes	Manisa	Jeotermal	155,200,000
Tosunlar	Menderes	Denizli	Jeotermal	30,456,000
<i>Rüzgar</i>				
Aliağa	Menderes	İzmir	Rüzgar	57,254,400
Bergama	Menderes	İzmir	Rüzgar	75,816,000
<i>Güneş</i>				
Sarayköy	Menderes	Denizli	Güneş	9,292,834

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

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	6,480

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

Şirket’in, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 271 kişi, 01.01.-30.09.2021 dönemi için ortalama personel sayısı 280’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 TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 09 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Eylül 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
30 EYLÜL 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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79.17%	79.17%
Tan Elektrik Üretim A.Ş. (*)	Tam Konsolidasyon	-	100.00%
Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. (*)	Tam Konsolidasyon	-	100.00%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	30 Eylül 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
	Oran %	Oran %
Halka Açık Kısım	46.78	46.88
Akça Holding A.Ş.	50.83	50.73
Diğer	2.39	2.39
	%100	%100

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

	30.09.2021	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)

	30.09.2021	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)

	30.09.2021	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
30 EYLÜL 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 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında 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 UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durum ve performansları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 taahhüdün ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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, arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde emsal karşılaştırma (pazar yaklaşımı) yöntemi kullanılmıştır. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde ise “Maliyet Yaklaşımı Yöntemi” kullanılmıştır.

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabii tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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 göre gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, azami 8,285 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Faiz oranı	17.86%	%17.25
Enflasyon oranı	12.59%	%12.10
İskonto oranı	4.68%	%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
30 EYLÜL 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 taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 7,993,583 TL tutarındaki devreden Ar-ge indirimleri 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 oluştukları dönemde diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilirler.

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

Dava karşılıkları:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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, bina ve yer altı yerüstü düzenlerinin 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 ve Aden Gayrimenkul 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 ve Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık 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 (Menderes Tekstil) dir. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Grup Yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablo faaliyet sonuçlarının incelenmesini yöntem olarak belirlemiştir (Not 3).

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

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 Otoprodüktör 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 şerefiye veya negatif şerefiye 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 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.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesiyle ilgili olarak Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun (KGK) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanmasına Yönelik 2018/1 sayılı İlke Kararının 11. Maddesine göre;

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dâhil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere en fazla 5 hesap dönemi içinde eşit taksitler halinde “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemine aktararak kapatılır

Grup Yönetimi, ilgili karara istinaden “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilen ve 2021 yılı itibarıyla infisah olmuş, Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. ve Tan Elektrik Üretim A.Ş. ait toplam (70,487,372) TL tutarın, 2021 yılı içerisinde “Geçmiş Yıllar Kar / Zararları” hesabına sınıflanmasına karar vermiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

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

30 Eylül 2020	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	895,606,014	253,866,425	103,503,899	(354,363)	1,252,621,975
Satışların Maliyeti (-)	(747,058,935)	(236,403,279)	(45,472,370)	424,723	(1,028,509,861)
BRÜT KAR/ZARAR	148,547,079	17,463,146	58,031,529	70,360	224,112,114
Genel Yönetim Giderleri (-)	(24,518,012)	(809,923)	(858,764)	195,320	(25,991,379)
Pazarlama Giderleri (-)	(36,066,429)	(908,132)	-	-	(36,974,561)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(3,179,468)	-	-	-	(3,179,468)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34,152,942	17,777,525	1,561,246	(269,450)	53,222,263
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(30,582,189)	(505,067)	(353,861)	3,770	(31,437,347)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	88,353,923	33,017,549	58,380,150	-	179,751,622
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	621,831	-	-	-	621,831
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	10,563,221	-	-	-	10,563,221
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	99,538,975	33,017,549	58,380,150	-	190,936,674
Finansman Gelirleri (+)	17,842,845	83,373	1,660,876	(3,505,192)	16,081,902
Finansman Giderleri (-)	(268,578,709)	(1,233,142)	(162,492,524)	3,505,192	(428,799,183)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(151,196,889)	31,867,780	(102,451,498)	-	(221,780,607)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(764,866)	-	-	(764,866)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	10,145,452	82,538	10,221,262	-	20,449,252
DÖNEM KARI/ZARARI	(141,051,437)	31,185,452	(92,230,236)	-	(202,096,221)

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

30 Eylül 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	1,999,704,310	366,845,034	620,841,527	(74,096,273)	2,913,294,598
Toplam yükümlülükler	1,691,833,620	259,398,400	158,547,849	(2,664,952)	2,107,114,917
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	79,365,000	-	-	-	79,365,000
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	709,882,358	85,365,276	620,813,238	-	1,416,060,872
Kullanım Hakkı Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	20,174	-	-	-	20,174
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	15,277,265	13,513	28,289	-	15,319,067
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	15,365,689	3,988,936	353,494	-	19,708,119
Amortisman giderleri	51,297,991	5,178,924	26,076,691	-	82,553,606
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	298,026,495	379,602	-	-	298,406,097
Toplam yükümlülükler	1,356,428,989	-	158,547,849	-	1,514,976,838
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(1,058,402,494)	379,602	(158,547,849)	-	(1,216,570,741)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1,336,587,393	13,400,000	158,547,849	-	1,508,535,242
- USD	375,452,522	-	40,660,776	-	416,113,298
- EURO	853,300,283	-	117,887,073	-	971,187,356
- TL	107,834,588	13,400,000	-	-	121,234,588
İhracat	803,577,915	36,882,104	-	-	840,460,019
İthalat	418,326,000	1,685,770	-	-	420,011,770
Toplam borçlar	1,691,833,620	259,398,400	158,547,849	(2,664,952)	2,107,114,917
Hazır değerler	(56,789,023)	(354,558)	-	-	(57,143,581)
Net borç	1,635,044,597	259,043,842	158,547,849	(2,664,952)	2,049,971,336
Toplam öz sermaye	770,164,368	107,446,634	-	(71,431,321)	806,179,681
Toplam sermaye	2,405,208,965	366,490,476	158,547,849	(74,096,273)	2,856,151,017
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	67.98%	70.68%			71.77%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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
Toplam Varlıklar	2,077,351,292	409,281,549	652,771,125	(464,243,155)	2,675,160,811
Toplam yükümlülükler	1,332,687,606	297,054,191	609,628,703	(284,811,834)	1,954,558,666
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
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
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)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
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
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Almanya	39%	47%
Amerika	22%	23%
İtalya	10%	7%
Hollanda	7%	7%
İngiltere	7%	3%
Fransa	3%	3%
Polonya	2%	2%
Rusya	2%	2%
İsviçre	1%	1%
İspanya	1%	1%
Diğer	6%	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 yoğunlaşmamaya özen gösterilmektedir. Ancak buna rağmen tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam % 31.46’dır (30 Eylül 2020: %45.13). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise % 90.03’tür (30 Eylül 2020: %90.49). Menderes’in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	187,900	118,977
Bankalar	56,955,681	47,318,962
<i>Vadesiz mevduat</i>	23,701,465	38,959,439
<i>Vadeli mevduat</i>	33,254,216	8,359,523
	57,143,581	47,437,939

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

	30.09.2021	31.12.2020
1 aya kadar	33,254,216	8,359,523
	33,254,216	8,359,523

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %20.02, USD için % 0.10, GBP için % 0.05'tir, (31 Aralık 2020: TL %19.38).

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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):

	30.09.2021	31.12.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	107,263,308	147,033,353
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1,257,408	1,660,298
Akçamen Tekstil A.Ş.	-	4,716
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3,539
Reeskont	(1,279,422)	(1,930,054)
	107,241,294	146,771,852

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6):

	30.09.2021	31.12.2020
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	707	122,761
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşlet. A.Ş.	-	3,007
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	598,541	-
Reeskont	(6,721)	(4,014)
	592,527	121,754

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

	30.09.2021	31.12.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. (*)	128,646,738	128,646,738
Akça Holding A.Ş.	1,135,910	-
	129,782,648	128,646,738

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

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Rıza Akça	125,085	85,050
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	325,324
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3,626,138	3,738,573
Akça Holding A.Ş.	-	889,051
Ahmet Bilge Göksan	40,828	-
Ali Atlamaz	35,924	-
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	9,159,425	236,972
	12,987,400	5,274,970

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	326,848,737	230,487,119	120,509,807	93,033,771
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	3,507,266	2,306,872	1,800,910	807,170
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşlet. A.Ş.	71,774	130	71,774	-
	330,427,777	232,794,121	122,382,491	93,840,941

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	49,124,656	38,714,115	17,436,409	15,763,878
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	17,449	10,371	176	10,253
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşlet. A.Ş.	4,759	4,712	1,288	1,190
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	2,542	-	-	-
	49,149,406	38,729,198	17,437,873	15,775,321

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

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

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1,315,516	886,007	525,203	310,427
	1,315,516	886,007	525,203	310,427

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Akça Holding A.Ş.	634,836	793,216	165,604	317,226
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	459,585	310,554	128,054	97,158
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	62,319	24,313	56,119	900
	1,156,740	1,128,083	349,777	415,284

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	144,774	131,400	48,258	43,800
Akça Holding A.Ş.	122,274	108,900	40,758	36,300
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	110,142	98,100	36,714	32,700
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	5,049	4,500	1,683	1,500
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	5,049	4,500	1,683	1,500
Akça Solar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3,000	-	-
	387,288	350,400	129,096	115,800

d) İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	210,996	144,284	94,326	57,741
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	30,619	231,400	10,816	11,737
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşlet. A.Ş.	-	58,750	-	-
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	1,134	-	0
	241,615	435,568	105,142	69,478

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

e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları (Not 26.1):

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	15,625,355	11,467,033	1,284,169	2,383,924
	15,625,355	11,467,033	1,284,169	2,383,924

f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları (Not 26.1):

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	906,264	-	57,320	-
	906,264	-	57,320	-

g) İlişkili taraflardan alınan faizler (Not 28.1):

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	10,708,220	79,070	3,609,684	74,509
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	24,388	91,582	24,388	91,582
Akça Holding A.Ş.	80,677	99,495	33,045	-
	10,813,285	270,147	3,667,117	166,091

h) İlişkili taraflara ödenen kur farkları (Not 26.2):

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	8,126,138	267,454	755,888	267,454
	8,126,138	267,454	755,888	267,454

i) İlişkili taraflara ödenen faiz giderleri (Not 28.2):

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	463,118	803,507	191,155	26,284
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	42,736	-	-	-
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.	-	2,548	-	2,548
Akça Holding A.Ş.	17,214	9,498	-	8,798
	523,068	815,553	191,155	37,630

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	179,733,785	124,720,747
Çekler ve senetler	1,510,197	2,260,644
Ticari alacaklar reeskontu	(999,400)	(985,119)
Şüpheli ticari alacaklar	425,842	425,842
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(425,842)	(425,842)
Gelir tahakkukları	17,175,637	17,707,977
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	197,420,219	143,704,249
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 5)	108,349,688	148,612,837
İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları (Not 5)	171,028	89,069
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu (Not 5)	(1,279,422)	(1,930,054)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	107,241,294	146,771,852
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	304,661,513	290,476,101

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 54 gündür (31 Aralık 2020: 41 gündür).

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1-30 gün	-	83,813
31-60 gün	119,135	478,000
61-90 gün	45,352	257,245
91-120 gün	194,041	542,250
121-150 gün	691,817	491,503
151-180 gün	459,852	370,555
181-210 gün	-	25,000
211-240 gün	-	12,278
	1,510,197	2,260,644

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	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
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	227,970,302	177,821,420
Borç senetleri	64,379,577	30,719,504
Borç reeskontları	(1,869,794)	(3,502,033)
Gider tahakkukları	27,133,673	26,912,693
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	317,613,758	231,951,584
İlişkili şirketlere borçlar (Not 5)	599,248	125,768
İlişkili şirketlere borçlar reeskontu (Not 5)	(6,721)	(4,014)
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	592,527	121,754
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	318,206,285	232,073,338

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından 11,794,960 USD (104,306,371 TL), 597,276 EURO (6,160,001 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 – 30 gün	51,126,722	16,922,884
31 – 60 gün	9,209,948	7,995,011
61 – 90 gün	3,638,578	5,645,399
91 – 120 gün	404,329	156,210
	64,379,577	30,719,504

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	30,485,635	53,188,675
USD cinsinden banka kredileri	183,619,146	29,464,772
EUR cinsinden banka kredileri	229,500,792	273,405,266
Kredi kartı borçları (TL)	111,632	85,779
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	443,717,205	356,144,492
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,350,148	3,909,971
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	1,768,055	4,654,414
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	22,996	221,308
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	45,702,751	53,005,368
USD cinsinden banka kredileri	139,026,937	28,916,315
EUR cinsinden banka kredileri	299,145,081	223,139,739
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısmı	490,015,968	313,847,115
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	17,821,876	21,124,853
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	-	701,821
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	22,739,550	46,475,760
USD cinsinden banka kredileri	93,467,215	149,822,335
EUR cinsinden banka kredileri	440,773,428	561,847,141
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	574,802,069	779,971,910
Toplam Finansal Yükümlülükler	1,508,535,242	1,449,963,517

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

	30.09.2021	31.12.2020
3 aya kadar	357,004,248	146,647,191
3 ile 12 ay arası	570,587,726	514,558,723
1 ile 5 yıl arası	392,406,465	587,685,697
5 yıldan fazla	164,573,728	170,459,539
	1,484,572,167	1,419,351,150

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	140,323,068	327,776,978
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	108,924,078	110,570,721
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	80,997,641	83,185,798
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	62,161,677	66,152,197
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	70,297,476	48,294,844
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	21,397,358	40,802,788
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	16,073,181	25,362,409
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	15,593,555	13,668,123
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	12,592,934	13,258,053
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	9,770,384	8,557,023
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	9,538,655	8,355,731
12 – 13 yıl içerisinde ödenecekler	9,310,186	8,155,783
13 – 14 yıl içerisinde ödenecekler	-	4,004,788
	556,980,193	758,145,236

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %11.12 - %2.68 ve %2.72’dir (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 (1,193,403,335 TL), 25,000,000 EURO (257,837,500 TL) ve 132,310,000 TL’dir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup’un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	9,306,390	12,347,806
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(3,188,187)	(3,783,421)
	6,118,203	8,564,385
	30.09.2021	31.12.2020
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	22,437,208	28,759,407
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(4,615,332)	(6,932,733)
	17,821,876	21,826,674

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	9,306,390	(3,188,187)	6,118,203
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(2,432,867)	5,046,193
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(1,585,986)	5,893,074
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,088	(596,479)	6,882,609
	31,743,598	(7,803,519)	23,940,079

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, faaliyet kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	22,996	221,308
	22,996	221,308

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlarının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	22,996	221,308
	22,996	221,308

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	2,123,466	783,651
KDV iade alacakları	7,961,686	9,761,503
Diğer çeşitli alacaklar	234,516	25,990
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10,319,668	10,571,144
Ortaklardan alacaklar (Not 5)	129,782,648	128,646,738
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	129,782,648	128,646,738
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	140,102,316	139,217,882

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	125,303	120,830
	125,303	120,830

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	34,400	22,400
Ödenecek vergi ve fonlar	4,254,227	6,078,340
Diğer çeşitli borçlar	141,957	48,767
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4,430,584	6,149,507
Ortaklara borçlar (Not 5)	9,361,262	1,211,073
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	3,626,138	4,063,897
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12,987,400	5,274,970
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	17,417,984	11,424,477

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	231,904	173,048
	231,904	173,048
	30.09.2021	31.12.2020
Vadeli döviz işlemi gider tahakkuku	-	94,875
	-	94,875

NOT 10 – STOKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	229,623,537	136,109,419
Yarı mamüller	199,624,355	149,816,954
Mamüller	92,497,840	52,946,862
Ticari mallar	738,399	762,416
Yoldaki mallar	-	13,275,090
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	141,123,135	148,719,943
	663,607,266	501,630,684

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Canlı varlıklar (Domates)	12,195,386	6,361,162
	12,195,386	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
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	12,742,995	2,117,570
Gelecek aylara ait giderler	2,481,994	3,905,720
İş avansları	594	11,911
	15,225,583	6,035,201

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	800,207	614,078
Gelecek yıllara ait giderler	490,551	405,380
	1,290,758	1,019,458

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	11,072,438	7,748,434
Ertelemiş gelir	3,657,342	14,489,714
	14,729,780	22,238,148

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1,843,031	1,143,958
	1,843,031	1,143,958

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

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

	30.09.2021	Pay (%)	31.12.2020	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	53,260,405	48%	52,953,647	48%
	53,260,405		52,953,647	

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamaları ile 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar	954,922	387
Duran Varlıklar	120,231,695	120,206,237
Toplam Varlıklar	121,186,617	120,206,624
Kısa vadeli yükümlülükler	301,762	3,595
Uzun vadeli yükümlülükler	9,925,678	9,882,932
Özkaynaklar	110,959,177	110,320,097
Toplam Kaynaklar	121,186,617	120,206,624
Satışlar, net	1,179,663	-
Net kar / (zarar)	639,081	(13,556)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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	-	-
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	79,365,000	79,365,000
31.12.2020, Net Defter Değeri	79,365,000	79,365,000
30.09.2021, 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	-	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	3,000,000	76,365,000

30 Eylül 2021 tarihi 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
30 EYLÜL 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	-	-	-	3,038,803	5,928,833	862,771	9,707,948	-	19,538,355
Çıkışlar	-	-	-	(1,589,410)	(554,675)	(12,969)	(277,322)	(9,175)	(2,443,551)
Transfer	-	-	813,698	29,298,977	-	-	(33,230,188)	-	(3,117,513)
Yeniden değerlendirme artışları / azalışları	-	84,912,814	-	(22,936,867)	-	-	-	-	61,975,947
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	83,849,800	153,713,838	229,711,498	991,552,674	9,747,188	18,878,196	15,269,867	-	1,502,723,061
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	-	4,607,369	5,582,969	69,048,669	435,368	1,165,906	-	1,071	80,841,352
Çıkışlar	-	-	-	(1,168,832)	(480,703)	(8,104)	(5,658)	-	(1,663,297)
Yeniden değerlendirme artışları	-	(22,747,942)	-	(5,299,469)	-	-	-	-	(28,047,411)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	2,660,813	5,582,969	62,580,368	1,341,886	14,496,153	(5,658)	5,658	86,662,189
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
30.09.2021, Net Defter Değeri	83,849,800	151,053,025	224,128,529	928,972,306	8,405,302	4,382,043	15,275,525	(5,658)	1,416,060,872

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 80,841,352 TL’dir (31 Aralık 2020: 39,144,536 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 28,619,743 TL, 37,958,700 EURO (391,487,052 TL), 170,778,010 USD (1,510,258,254 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 (1,193,403,335 TL), 25,000,000 EURO (257,837,500 TL) ve 132,310,000 TL’dir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 42,704,874 TL’dir (31 Aralık 2020: 15,184,269).

Grup’un 30 Eylül 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	-	-	-	-	-
30 Eylül 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	-	-	-	181,562	181,562
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	419,777	158,360	1,160,513	1,738,650
31.12.2020, Net Defter Değeri	-	-	-	201,736	201,736
30.09.2021, Net Defter Değeri	-	-	-	20,174	20,174

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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	169,689	-	75	169,764
Transfer	-	3,117,513	-	3,117,513
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	1,096,870	18,666,240	1,053,553	20,816,663
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	167,439	1,348,009	15,244	1,530,692
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	676,990	3,876,544	944,062	5,497,596
31.12.2020, Net Defter Değeri	417,630	13,020,192	124,660	13,562,482
30.09.2021, Net Defter Değeri	419,880	14,789,696	109,491	15,319,067

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 1,530,692 TL'dir (31 Aralık 2020: 1,388,053 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3,636,085,996	3,068,291,966
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	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	3,636,085,996	3,293,044,860

30 Eylül 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	8.8433	1,193,403,335
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	25,000,000	10.3135	257,837,500
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	35,000,000	1.0000	35,000,000
				1,583,550,835

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

30 Eylül 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	8,323,522	1.0000	8,323,522
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	25,902	1.0000	25,902
Gümrük idaresi	TL	17,399,370	1.0000	17,399,370
Kredi teminatı	USD	22,243,250	8.8433	196,703,733
Kredi teminatı	EURO	36,125,760	10.3135	372,583,026
Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	TL	625,669	1.0000	625,669
Kamu kurumları	TL	3,825,372	1.0000	3,825,372
				599,486,594

30 Eylül 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	29,821,835	1.0000	29,821,835
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	11,825,760	10.3135	121,964,976
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	12,978,750	8.8433	114,774,980
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	58,000	1.0000	58,000
Halk Bank A.Ş.	USD	9,162,500	8.8433	81,026,736
Halk Bank A.Ş.	EURO	24,300,000	10.3135	250,618,050
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	USD	102,000	8.8433	902,017
İşbankası A.Ş.	TL	320,000	1.0000	320,000
				599,486,594

30 Eylül 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	11,794,960	8.8433	104,306,371
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EUR	597,276	10.3135	6,160,001
				110,466,372

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

30 Eylül 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	8.8433	79,589,700
Eximbank A.Ş.	USD	25,000,000	8.8433	221,082,500
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	8.8433	84,011,350
Odea Bank A.Ş.	TL	33,000,000	1.0000	33,000,000
Şekerbank A.Ş.	USD	3,750,000	8.8433	33,162,375
Şekerbank A.Ş.	TL	2,500,000	1.0000	2,500,000
Şekerbank A.Ş.	EURO	7,500,000	10.3135	77,351,250
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	8.8433	574,814,500
Turkland Bank A.Ş.	TL	15,000,000	1.0000	15,000,000
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2,000,000	8.8433	17,686,600
				1,210,198,275

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, verilen teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Senetleri	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Eximbank	USD	1,675,000	8.8433	14,812,527
Eximbank	EURO	3,305,125	10.3135	34,087,407
				48,899,934

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türk Eximbank	USD	3,465,867	8.8433	30,649,702
Türk Eximbank	EUR	5,549,088	10.3135	57,230,519
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	USD	8,000,000	8.8433	70,746,400
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	EUR	3,425,000	10.3135	35,323,737
				193,950,358

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 (1,010,347,025 TL), 7,500,000 EURO (77,351,250 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).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	4,241,784	2,961,869
Personel izin karşılıkları	6,821,964	6,213,323
	11,063,748	9,175,192

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı izin karşılığı	6,213,323	6,735,719
Dönem içi iptal	-	(643,679)
Dönem içinde ayrılan	608,641	121,283
Kapanış bakiyesi	6,821,964	6,213,323

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	65,760,604	57,822,309
	65,760,604	57,822,309

01 Ocak – 30 Eylül 2021 döneminde Grup'ta ortalama 3,906 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2020: 4,378 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96'dır (01.01-31.12.2020: % 96).

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

	30.09.2021	31.12.2020
01 Ocak bakiyesi	57,822,309	48,560,363
Dönem içerisindeki artış	10,742,949	22,938,676
Faiz maliyeti	1,941,910	2,933,283
Ödemeler	(5,329,331)	(9,815,940)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	582,767	(6,794,073)
Kapanış bakiyesi	65,760,604	57,822,309

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	19,258,821	21,037,453
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5,329,351	4,692,044
	24,588,172	25,729,497

NOT 22 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	86,360,826	81,443,792
	86,360,826	81,443,792

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

23.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	30.09.2021		31.12.2020	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	46.78%	116,949,944	46.88%	117,189,944
Akça Holding A.Ş.	50.83%	127,069,501	50.73%	126,829,500
Diğer	2.39%	5,980,555	2.39%	5,980,556
Toplam	100.00%	250,000,000	100.00%	250,000,000

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

23.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2021	31.12.2020
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	860,487	485,133
	860,487	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
30 EYLÜL 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

	30.09.2021	31.12.2020
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	(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)

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	721,039,934	638,436,962
	721,039,934	638,436,962

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
1 Ocak (Dönem başı)	638,436,962	-
Duran varlık değer artışı	90,023,358	782,652,561
Azınlık paylarına transfer	(181,790)	(11,597,629)
Ertelenmiş vergi etkisi	(7,238,596)	(132,617,970)
	721,039,934	638,436,962

Grup, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde yer alan tüm arazi ve arsalarını, yer altı ve yer üstü düzenlerini, binalarını ve tesis makine ve cihazlarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve yeniden değerlendirme tutarı olan 1,388,003,660 TL (31 Aralık 2020: 1,296,488,771 TL) olarak gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolarda göstermiştir (Not 16).

Gayrimenkul değerlendirme şirketleri, arazi, arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde emsal karşılaştırma (pazar yaklaşımı) yöntemi kullanılmıştır. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde ise “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 721,039,934 TL (31 Aralık 2020: 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. ve Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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)

	30.09.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	4,913,704	5,377,107
	4,913,704	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

	30.09.2021	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.

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	10,340,261	10,147,245
	10,340,261	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
30 EYLÜL 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, ertesini 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.

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(243,093,206)	(77,913,133)
	(243,093,206)	(77,913,133)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	81,318,799	3,511,028	79.17%	20.83%	16,941,416	731,464	910,444
					16,941,416	731,464	910,444

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Sermayedeki paylar	2,500,000	2,500,000
Değer artış fonu	11,779,419	11,597,629
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	23,424	26,234
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	1,907,109	(165,529)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	731,464	2,072,638
	16,941,416	16,030,972

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	635,046,056	448,273,498	231,330,705	176,401,796
Yurtdışı satışlar	840,460,019	805,922,535	403,421,675	454,495,131
Diğer satışlar	10,116,818	4,804,141	2,316,808	1,335,012
	1,485,622,893	1,259,000,174	637,069,188	632,231,939
Satıştan iadeler	(1,150,849)	(1,609,932)	(281,105)	(751,921)
Diğer indirimler	(6,485,203)	(4,768,267)	(2,149,736)	(1,776,894)
Satış Gelirleri, (net)	1,477,986,841	1,252,621,975	634,638,347	629,703,124

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Direkt ilk madde malzeme giderleri	623,484,576	563,173,053	219,647,810	229,005,830
Direkt işçilik giderleri	143,134,537	134,674,205	51,676,639	39,569,564
Genel üretim giderleri	76,397,144	64,705,459	28,110,147	30,061,290
Amortisman giderleri	50,162,290	13,949,755	25,962,836	4,967,860
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	149,816,954	174,959,398	-	-
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(199,624,355)	(202,219,804)	13,649,826	26,152,120
Üretilen mamul maliyeti	843,371,146	749,242,066	339,047,258	329,756,664
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	52,946,862	27,181,623	-	-
2. Dönem sonu mamul (-)	(92,497,840)	(38,992,074)	38,873,679	49,909,500
Satılan mamul maliyeti	803,820,168	737,431,615	377,920,937	379,666,164
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	762,416	348,368	-	-
2. Dönem içi alışlar (+)	4,839,489	4,899,935	2,528,421	898,005
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(738,399)	(1,427,967)	(55,337)	584,392
Satılan ticari mallar maliyeti	4,863,506	3,820,336	2,473,084	1,482,397
Diğer hizmet maliyeti	644,282	506,575	105,455	7,191
Diğer satışların maliyeti	317,570,891	223,689,147	132,708,405	90,043,014
Canlı varlıkların maliyeti	25,159,830	15,773,017	1,100,814	1,046,995
Canlı varlıkların amortismanları	5,178,924	1,811,803	1,776,136	600,953
Enerji üretim maliyeti	39,367,532	32,848,556	13,841,681	13,572,242
Enerji amortismanı	26,076,691	12,628,812	1,986,655	5,178,631
Satışların maliyeti, net	1,222,681,824	1,028,509,861	531,913,167	491,597,587

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

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
İplik	Kg	9,097,712	8,403,511
Hambez	Mt2	88,936,119	83,279,981
Mamul bez	Mt2	110,798,015	137,171,758
Tela astar	Mt2	11,438,930	9,716,420
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	13,422,657	15,075,549
Elektrik	Kwh	234,368,096	193,816,340
Telef pamuğu	Kg	137,216	204,232
Parça bez	Kg	2,075,196	2,516,745
Üstübü	Kg	602,681	308,850
Telef tozu	Kg	130,530	48,430
Salkım domates	Kg	2,302,102	4,237,989
Kuru incir	Kg	5,264,363	4,772,590
Kuru kayısı	Kg	755,425	635,275
Kuru üzüm	Kg	12,382,133	10,423,610

01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
İplik	Kg	139,634	165,619
Hambez	Mt2	1,585	333
Mamul Bez	Mt2	12,513,686	14,750,231
Tela Astar	Mt2	11,044,689	10,865,570
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	12,789,168	15,074,498
Elektrik	Kwh	177,641,320	154,006,320
Telef Pamuğu	Kg	198,050	341,690
Parça Bez	Kg	2,137,040	2,580,945
Üstübü	Kg	477,230	308,850
Telef Tozu	Kg	124,030	48,430
Salkım domates	Kg	2,579,847	4,246,330
Kuru İncir	Kg	5,264,363	4,772,590
Kuru Kayısı	Kg	755,425	635,275
Kuru Üzüm	Kg	12,382,133	10,423,610

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	6,561,145	3,179,468	-	2,227,357
Pazarlama giderleri	40,816,536	36,974,561	16,898,575	18,954,611
Genel yönetim giderleri	28,947,796	25,991,379	9,553,584	9,737,479
	76,325,477	66,145,408	26,452,159	30,919,447

25.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
İlk madde ve malzeme giderleri	1,819,612	1,055,726	-	656,031
Personel ücretleri	4,046,941	1,968,991	-	1,465,387
Diğer giderler	694,592	154,751	-	105,939
	6,561,145	3,179,468	-	2,227,357

25.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Personel ücretleri	9,195,761	8,307,987	2,856,144	2,674,519
İhracat giderleri	27,677,908	23,739,966	12,346,001	14,374,375
İç satış nakliye giderleri	868,259	774,204	344,356	(771,079)
Amortisman giderleri	101,676	260,878	55,054	52,034
Diğer giderler	2,972,932	2,874,336	1,297,020	1,625,125
Fuar gideri	-	1,017,190	-	999,637
	40,816,536	36,974,561	16,898,575	18,954,611

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Personel giderleri	17,595,536	16,723,101	5,166,327	7,923,625
Sigorta giderleri	1,833,577	1,409,010	705,539	480,810
Araç ve ofis kira giderleri	326,471	63,637	326,471	63,637
Eğitim ve danışmanlık giderleri	2,300,930	1,284,326	936,375	446,795
Ofis giderleri	461,580	424,718	192,623	128,448
Sermaye piyasası masrafları	258,219	189,266	83,229	80,784
Tamir ve bakım giderleri	181,756	95,463	85,343	55,828
Seyahat masrafları	324,310	276,661	158,921	32,168
Oda üyelik aidatları	334,877	159,754	44,585	39,673
Vergi, resim ve harçlar	1,725,678	1,271,253	508,760	77,045
Holding giderlerine katılma payı (*)	825,644	933,228	241,477	340,606
Dava giderleri ve karşılıkları	121,622	-	3,591	-
Kıdem tazminatı karşılık gideri	56,339	204,785	12,313	(513,104)
İzin karşılığı	110,062	695,319	45,793	86,873
Amortisman giderleri	1,034,025	1,108,044	564,794	280,517
Diğer giderler	1,457,170	1,152,814	477,443	213,774
	28,947,796	25,991,379	9,553,584	9,737,479

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	1,757,205	16,949	1,612,720	-
Sigorta tazminat geliri	-	577,184	-	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	43,951,538	33,734,747	9,511,604	24,346,732
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	4,791,688	3,208,105	(1,716,762)	158,402
İlişkili şirketler ile ilgili ticari vade farkı gelirleri (Not 5)	906,264	-	57,320	-
Ciro prim gelirleri	70,371	-	-	-
İlişkili şirketler ile ilgili ticari kur farkı gelirleri (Not 5)	15,625,355	11,467,033	1,284,169	2,383,924
Kira gelirleri	797,782	494,595	266,118	124,314
Diğer gelir ve karlar	2,842,300	3,723,650	408,230	1,984,618
	70,742,503	53,222,263	11,423,399	28,997,990

26.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
İlişkili şirketlerden ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri (Not 5)	8,126,138	267,454	755,888	267,454
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	22,626,089	24,399,052	3,138,570	5,038,374
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	5,784,869	4,938,514	(239,514)	573,369
Diğer gider ve zararlar	3,507,984	613,216	494,015	302,552
Bağış giderleri	1,340,842	1,219,111	1,094,800	66,376
	41,385,922	31,437,347	5,243,759	6,248,125

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Sabit kıymet satış karı	2,838,394	621,831	5,000	613,631
	2,838,394	621,831	5,000	613,631

27.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Sabit kıymet satış zararı	40,219	-	39,402	-
	40,219	-	39,402	-

27.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	306,758	10,563,221	93,302	5,885,046
	306,758	10,563,221	93,302	5,885,046

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Faiz gelirleri	1,444,172	1,134,524	400,105	411,911
İlişkili şirketlerden alınan faiz gelirleri (Not 5)	10,813,285	270,147	3,667,117	166,091
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	22,826,475	14,037,881	4,059,901	7,583,987
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	722,061	639,350	183,070	-
	35,805,993	16,081,902	8,310,193	8,161,989

28.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Faiz giderleri	40,404,642	37,931,018	12,926,836	15,498,533
İlişkili şirketler ile ilgili faiz giderleri (Not 5)	523,068	815,553	191,155	37,630
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	202,669,521	379,211,605	3,337,833	213,688,425
Kredi komisyon giderleri	5,968,831	8,377,813	2,223,311	2,821,741
Kullanım varlığı finansman gideri	10,488	88,981	1,809	13,387
Vade farkı giderleri	387,800	122	-	122
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı gideri	414,343	8,950	112,417	(27,525)
Diğer finansman giderleri	2,010,625	2,365,141	203,145	808,091
	252,389,318	428,799,183	18,996,506	232,840,404

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.

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

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 katı 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 yılını 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
30 EYLÜL 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:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacak reeskontları	2,278,822	524,129	2,915,173	583,035
Devreden Ar-ge indirimi	7,993,583	1,598,717	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	65,760,604	13,152,121	57,822,309	11,564,461
Personel izin karşılıkları	6,821,964	1,569,051	6,213,323	1,242,664
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)	141,409,204	32,524,117	131,059,276	26,211,857
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)	28,347,912	2,834,791	27,038,126	2,703,813
Ertelenmiş vade farkı gelirleri	3,607,282	829,675	14,311,500	2,862,300
Dava karşılıkları	3,060,767	703,976	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	9,025,095
Kur farkı düzeltmeleri	5,508,652	1,266,990	1,342,933	268,587
Diğer düzeltmelerin etkisi	46,532,885	10,702,565	34,749,724	6,949,947
Ertelenen vergi varlıkları		66,481,613		62,779,613
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi duran varlıklar faydalı ömür farkları	28,739,149	5,747,830	46,791,627	9,358,326
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	341,086,303	34,108,631	233,425,547	23,342,554
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	514,475,508	102,895,101	543,527,147	108,705,429
Borç reeskontları	1,876,515	431,599	3,506,047	701,210
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	-	-	1,851,045	370,209
YAGM değer artışı	13,855,794	1,385,579	13,855,794	1,385,579
Diğer düzeltmelerin etkisi	3,155,593	725,787	2,635,041	527,011
Ertelenen vergi yükümlülükleri		145,294,527		144,390,318
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(78,812,914)		(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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Cari kurumlar vergisi	(1,518,575)	(764,866)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	9,919,833	20,449,252
	8,401,258	19,684,386

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	(81,610,705)	32,480,154
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	9,919,833	19,885,926
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	(7,238,596)	(132,617,970)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	116,554	(1,358,815)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(78,812,914)	(81,610,705)

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	2,527,523	(181,046,632)
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)	0.0101	(0.7242)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Hazır değerler	57,143,581	47,437,939
Ticari alacaklar	304,661,513	290,476,101
Diğer alacaklar	140,227,619	139,338,712
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	1,484,595,163	1,419,572,458
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	23,940,079	30,391,059
Diğer borçlar	17,417,984	11,424,477
Ticari borçlar	318,206,285	232,073,338

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.

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

	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)	107,241,294	197,420,219	129,782,648	10,444,971	56,955,681
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	107,241,294	197,420,219	129,782,648	10,444,971	56,955,681
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	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2020					
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
30 EYLÜL 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 30 Eylül 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 Yıdan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1,883,454,467	1,991,049,934	615,704,446	707,496,955	466,688,057	201,160,476
Finansal borçlar	1,484,572,167	1,580,917,613	358,699,131	577,415,803	443,642,203	201,160,476
Finansal kiralama yükümlülükleri	23,940,079	31,743,598	32,091	9,274,298	22,437,209	-
Ticari borçlar	318,206,285	320,082,800	216,991,577	102,482,578	608,645	-
- İlişkili taraf	592,527	599,248	599,248	-	-	-
- Diğer taraf	317,613,758	319,483,552	216,392,329	102,482,578	608,645	-
Diğer borçlar	56,735,936	58,305,923	39,981,647	18,324,276	-	-
- İlişkili taraf	12,987,400	14,557,388	-	14,557,388	-	-
- Diğer taraf	43,748,536	43,748,535	39,981,647	3,766,888	-	-
	1,883,454,467	1,991,049,934	615,704,446	707,496,955	466,688,057	201,160,476

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 Yıdan 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
30 EYLÜL 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. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 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 121,657,074 TL daha düşük / yüksek olacaktı (%20 oranında değer kaybı kazancı: 243,314,148 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	(33,637,566)	33,637,566	(33,637,566)	33,637,566
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(33,637,566)	33,637,566	(33,637,566)	33,637,566
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(88,870,409)	88,870,409	(88,870,409)	88,870,409
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(88,870,409)	88,870,409	(88,870,409)	88,870,409
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	850,901	(850,901)	850,901	(850,901)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	850,901	(850,901)	850,901	(850,901)
TOPLAM (3+6+9+12)	(121,657,074)	121,657,074	(121,657,074)	121,657,074

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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 30 Eylül 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 2,810,367 TL değerinde artacak/azalacaktır.

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Eylül 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam %31.46’dır. (30 Eylül 2020: % 45.13). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %90.03’dır (30 Eylül 2020: %90.49). Menderes’in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
A Firması	31.46%	45.13%
	31.46%	45.13%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
B Firması	90.03%	90.49%
	90.03%	90.49%

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

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

30 Eylül 2021	TL karşılığı	USD	EURO	GBP	CHF
	fonksiyonel para birimi				
1. Ticari Alacaklar	246,512,484	16,786,603	9,079,582	370,624	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	51,893,613	5,016,422	333,943	342,669	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	298,406,097	21,803,025	9,413,525	713,293	-
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)	298,406,097	21,803,025	9,413,525	713,293	-
10. Ticari Borçlar	127,414,489	12,786,296	1,390,550	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	853,060,011	36,484,806	51,429,091	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	261,695	-	25,374	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	980,736,195	49,271,102	52,845,015	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	534,240,643	10,569,269	42,737,521	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	534,240,643	10,569,269	42,737,521	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,514,976,838	59,840,371	95,582,536	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,216,570,741)	(38,037,346)	(86,169,011)	713,293	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,216,570,741)	(38,037,346)	(86,169,011)	713,293	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	840,460,019	30,709,958	31,288,860	4,857,062	-
24. İthalat (**)	420,011,770	48,295,772	2,598,631	1,283	19,930

(*) Grup’un 01.01.- 30.09.2021 tarihleri arasında toplam 216,374,620 TL’lik Türk Lirası ihracatı bulunmaktadır.

(**) Grup’un 01.01.- 30.09.2021 tarihleri arasında 5,985 TL ithalatı bulunmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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)	107,538	14,650	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	270,499,197	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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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.

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

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	2,107,114,917	1,954,558,666
Hazır değerler	(57,143,581)	(47,437,939)
Net borç	2,049,971,336	1,907,120,727
Toplam öz sermaye	806,179,681	720,602,145
Toplam sermaye	2,856,151,017	2,627,722,872
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	72%	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:

30.09.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	83,849,800	-	83,849,800
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	151,053,025	-	151,053,025
Binalar	-	224,128,529	-	224,128,529
Makine, tesis ve cihazlar	-	928,972,306	-	928,972,306
Türev araçlar	-	231,904	-	231,904

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	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	57,143,581	-	57,143,581	4
Finansal yatırımlar	-	-	-	5
Ticari alacaklar	304,661,513	-	304,661,513	6
Diğer alacaklar	140,227,619	-	140,227,619	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1,508,535,242	-	1,508,535,242	7
Ticari borçlar	318,206,285	-	318,206,285	6
Diğer borçlar	17,417,984	-	17,417,984	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