

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akım Tabloları	5-6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-80
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-8
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-27
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama	28-31
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	32
NOT 5 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	33-37
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
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	<i>Sınırlı</i> <i>İnceleme'den</i> <i>Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız</i> <i>Denetim'den</i> <i>Geçmiş</i>
		Cari Dönem 31.03.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
Dönen Varlıklar		1,926,907,759	1,454,979,574
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	93,767,647	118,035,517
Ticari Alacaklar		502,718,864	373,941,123
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	283,341,216	188,541,819
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	219,377,648	185,399,304
Diğer Alacaklar		120,004,198	161,775,794
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-8	109,593,654	152,062,297
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	10,410,544	9,713,497
Türev Araçlar	9	1,689,582	-
Stoklar	10	1,087,393,450	683,151,692
Canlı Varlıklar	11	5,378,434	9,385,653
Peşin Ödenmiş Giderler	12	22,134,095	21,442,802
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	167,283	1,868,281
Diğer Dönen Varlıklar	22	93,654,206	85,378,712
Duran Varlıklar		2,341,852,538	2,350,372,967
Diğer Alacaklar	8	145,448	142,248
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	83,617,817	83,566,338
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	139,757,592	139,757,592
Maddi Duran Varlıklar	16	1,964,037,010	1,968,553,618
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	20,398,705	17,403,176
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2,087,763	1,686,080
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	131,808,203	139,263,915
TOPLAM VARLIKLAR		4,268,760,297	3,805,352,541

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		İnceleme'den Geçmemiş	Denetim'den Geçmiş
YÜKÜMLÜLÜKLER		Cari Dönem 31.03.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,937,060,497	1,674,044,877
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	834,166,341	704,769,579
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	611,100,658	599,100,695
Ticari Borçlar		386,838,582	293,912,845
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-6	390,063	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	386,448,519	293,912,845
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	31,625,212	26,603,146
Diğer Borçlar		6,858,251	7,984,705
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-8	3,617,418	3,865,219
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	3,240,833	4,119,486
Ertelenmiş Gelirler	12	47,139,084	25,968,931
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	1,963,516	1,727,939
Kısa Vadeli Karşılıklar		17,368,853	13,977,037
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	13,094,852	9,698,737
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	4,274,001	4,278,300
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1,185,241,462	1,109,201,586
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	821,935,346	776,793,301
Uzun Vadeli Karşılıklar		95,714,372	78,630,230
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	95,714,372	78,630,230
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	267,591,744	253,778,055
Özkaynaklar		1,146,458,338	1,022,106,078
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1,129,487,266	1,007,900,874
Ödenmiş Sermaye	23.1	250,000,000	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	23.2	860,487	860,487
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	23.3	1,203,535,433	1,203,535,433
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	23.3	8,952,069	11,386,834
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	23.4	42,649,562	42,649,562
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10,340,261	10,340,261
<i>Yasal Yedekler</i>	23.5	10,340,261	10,340,261
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	23.6	(510,871,703)	(243,093,206)
Net Dönem Karı/Zararı	30	124,021,157	(267,778,497)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.7	16,971,072	14,205,204
TOPLAM KAYNAKLAR		4,268,760,297	3,805,352,541

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 31.03.2022	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 31.03.2021
Hasılat	24.1	717,299,986	394,266,757
Satışların Maliyeti (-)	24.2	(419,632,336)	(323,898,508)
Brüt Kar / (Zarar)		297,667,650	70,368,249
Genel Yönetim Giderleri (-)	25.3	(16,484,995)	(12,692,143)
Pazarlama Giderleri (-)	25.2	(13,045,781)	(9,871,148)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	25.1	(2,565,154)	(6,036,867)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	136,335,774	37,366,494
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26.2	(98,008,242)	(34,052,282)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		303,899,252	45,082,303
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	10,038,400	1,772,693
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	27.3	51,479	127,188
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		313,989,131	46,982,184
Finansman Gelirleri	28.1	24,366,704	18,195,705
Finansman Giderleri (-)	28.2	(187,685,046)	(140,194,501)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		150,670,789	(75,016,612)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)			
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	29	(1,963,516)	(708,301)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	29	(21,886,524)	12,286,062
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		126,820,749	(63,438,851)
Dönem Kârı / (Zararı)		126,820,749	(63,438,851)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.7	2,799,592	544,842
Ana Ortaklık Payları	30	124,021,157	(63,983,693)
Pay Başına Kazanç	30	0.4961	(0.2559)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(3,085,612)	(2,416,877)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	29	617,123	483,374
Diğer Kapsamlı Gelir		(2,468,489)	(1,933,503)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		124,352,260	(65,372,354)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.7	2,765,868	533,179
Ana Ortaklık Payları	30	121,586,392	(65,905,533)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2022 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 Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler
01.01.2021 itibarıyla bakiyeler		250,000,000	485,133	(70,487,372)	638,436,962	5,377,107	42,649,562	10,147,245	(77,913,133)	(94,124,331)	704,571,173	16,030,972	720,602,145
Transferler	23	-	-	-	-	-	-	-	(94,124,331)	94,124,331	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(1,921,840)	-	-	-	(63,983,693)	(65,905,533)	533,179	(65,372,354)
- Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,983,693)	(63,983,693)	544,842	(63,438,851)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	23	-	-	-	-	(1,921,840)	-	-	-	-	(1,921,840)	(11,663)	(1,933,503)
31.03.2021 itibarıyla bakiyeler	23	250,000,000	485,133	(70,487,372)	638,436,962	3,455,267	42,649,562	10,147,245	(172,037,464)	(63,983,693)	638,665,640	16,564,151	655,229,791
01.01.2022 itibarıyla bakiyeler	23	250,000,000	860,487	-	1,203,535,433	11,386,834	42,649,562	10,340,261	(243,093,206)	(267,778,497)	1,007,900,874	14,205,204	1,022,106,078
Transferler	23	-	-	-	-	-	-	-	(267,778,497)	267,778,497	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(2,434,765)	-	-	-	124,021,157	121,586,392	2,765,868	124,352,260
- Dönem Karı (Zararı)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	124,021,157	124,021,157	2,799,592	126,820,749
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	23	-	-	-	-	(2,434,765)	-	-	-	-	(2,434,765)	(33,724)	(2,468,489)
31.03.2022 itibarıyla bakiyeler	23	250,000,000	860,487	-	1,203,535,433	8,952,069	42,649,562	10,340,261	(510,871,703)	124,021,157	1,129,487,266	16,971,072	1,146,458,338

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş
		Cari Dönem 01.01-31.03.2022	Geçmiş Dönem 01.01-31.03.2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(69,334,364)	93,968,796
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		126,820,749	(63,438,851)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		182,774,372	137,426,114
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	22,063,780	25,921,682
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	-	(107,755)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	20-29	14,615,653	940,569
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	20	(4,299)	-
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	20	3,396,115	1,895,677
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7-28	1,127,425	10,626,381
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	26.1	7,255,393	6,153,928
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	26.2	(5,010,185)	(6,525,437)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	9	(1,689,582)	167,013
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	7	119,802,150	111,250,680
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	27.3	(51,479)	(127,188)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	29	21,269,401	(12,769,436)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(379,165,062)	20,920,227
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-6	(94,799,397)	21,882,797
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(41,233,737)	715,850
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-8	42,468,643	(1,258,875)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(7,274,743)	3,236,148
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	(404,241,758)	(13,935,661)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	11	4,007,219	2,359,928
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	(1,092,976)	(10,910,724)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5-6	390,063	768,004
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	97,545,859	14,573,755
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	21	5,022,066	5,692,067
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	5-8	(247,801)	848,577
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(878,653)	(1,812,329)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	12	21,170,153	(1,239,310)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(69,569,941)	94,907,490
Vergi Ödemeleri/İadeleri	29	235,577	(938,694)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	<i>Sınırlı</i> <i>İnceleme'den</i> <i>Geçmemiş</i> Cari Dönem	<i>Sınırlı</i> <i>İnceleme'den</i> <i>Geçmemiş</i> Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
(20,542,701)		
(757,620)		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	22,969,650
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		662,118
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	16	(39,538,778)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	18	(3,973,573)
		(77,460)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
65,609,195		
(82,909,773)		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	445,675,954
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		74,918,605
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	7	(378,489,859)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	7	-
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	7	(1,576,900)
		(1,809,604)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		
(24,267,870)		
10,301,403		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		
(24,267,870)		
10,301,403		
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	118,035,517
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	93,767,647
		57,739,342

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket veya Menderes Tekstil”), Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri konsolide mali tablolar için “Grup” olarak anılacaktır.

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Şirket’in, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 3,366 kişi, 01.01.-31.03.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 3,379’dur.

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

Kapasite (Tekstil)

16 Haziran 2020 tarih, 238 rapor numaralı ve 22 Haziran 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
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kapasite (Enerji)

05 Kasım 2021 tarih, 622 rapor no’lu ve 05 Kasım 2023 geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası’ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket’in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

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

Santral	Şirket	Yeri	Türü	Elektrik Üretim Kapasitesi (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	9,287,600

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. 2007 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu zirai üretim yapmaktır. 21 Nisan 2009 tarihli, 7296 numaralı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde Şirket’in Smyrna Organik Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş. olan ticari unvanı Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket 2009 yılında tam konsolidasyona dahil olmuştur.

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. toplam 197,000 m² örtü altı sera alanında seracılık faaliyeti göstermektedir.

Kapasite Raporu 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, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 261 kişi, 01.01.-31.03.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 260’tır.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

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

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Finansal tablolarda sunulan tutarların yuvarlanma derecesi

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

Netleştirme/Mahsup

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı ortaklıklar	Konsolidasyon yöntemi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79.17%	79.17%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	48.00%	48.00%

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

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

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

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

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

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
	Oran %	Oran %
Halka Açık Kısım	46.78	46.78
Akça Holding A.Ş.	50.83	50.83
Diğer	2.39	2.39
	%100	%100

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

	31.03.2022	31.12.2021
	Oran %	Oran %
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	53.57	53.57
Rıza Akça	21.67	21.67
Dilek Göksan	10.83	10.83
Ahmet Bilge Göksan	10.83	10.83
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	3.10	3.10
	%100	%100

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	31.03.2022	31.12.2021
	Oran %	Oran %
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79.17	79.17
Rıza Akça	10.31	10.31
Ahmet Bilge Göksan	5.16	5.16
Dilek Göksan	5.16	5.16
Diğer	0.20	0.20
	%100	%100

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. (İştirak)

	31.03.2022	31.12.2021
	Oran %	Oran %
Zeybekçi Holding A.Ş.	50.00	50.00
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48.00	48.00
Akça Holding A.Ş.	2.00	2.00
	%100	%100

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

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

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

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki mali tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış mali tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla gelir tablosunda raporlanmaktadır.

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya yorum tarafından gerekli kılıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 ‘Kiralama’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına 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. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralama yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama 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. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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 şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir 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
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

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

Canlı Varlıklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2021 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gayrimenkul değerlendirme şirketi, arazi, arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde emsal karşılaştırma (pazar yaklaşımı) yöntemi kullanılmıştır. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde ise “Pazar Değeri ve Maliyet Yaklaşımı Yöntemi” kullanılmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Topluluk, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle 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, oluştuğu dönemlerde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, azami 10,849 TL (31 Aralık 2021: 8,285 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
İskonto oranı	3.90%	3.59%

Sosyal Güvenlik Primleri

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

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

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

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

Vergi

İlişikteki mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktifi 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 aktifi 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
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akım Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net (dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında mali tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda mali tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 5).

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

Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Akça Holding A.Ş. “Akça Holding”

Akça Holding A.Ş. 1994 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu grup şirketlerine finansman desteği sağlamaktadır.

Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. “Osman Akça Tarım Ürünleri”

Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat ve İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. 25 Temmuz 1985 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu tarım ürünleri ve kuru meyve işleme üzerinedir.

Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. “Akçasaraylı Tekstil”

Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. 1990 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu tekstil ürünlerinin toptan ve perakende satışı üzerinedir.

Menderes Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ve 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.g

Ak-San Sigorta ve Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. “Aksan Sigorta”

Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. 13 Mart 1997 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu sigortacılık aracılık hizmetleri üzerinedir.

Grup ile önemli bir faaliyeti bulunmayan ilişkili taraflar aşağıdaki gibidir:

Akçamen Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

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

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

2.g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, rapor tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergiler

Grup vergiye esas finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup şirketlerinin gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonlarının, cari dönemlerde oluşan zararların, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 87,816,750 TL tutarındaki devreden Ar-ge indirimleri ve 114,073,959 TL tutarında devreden mali zararları için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminat yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler. Aktüeryal kayıp ve kazançlar oluştuğu dönemde diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilirler.

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

Dava karşılıkları:

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü:

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık - yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Grup sahip olup da ancak üretim faaliyetinde kullanmadığı gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Arsa, bina ve yer altı yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 16 kapsamında arsa ve araziler, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan Rota Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi ve Metas Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlanmış 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 Metas Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlanmış 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
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	428,189,278	198,677,688	90,433,020	-	717,299,986
Satışların Maliyeti (-)	(260,721,362)	(125,561,785)	(33,818,821)	469,632	(419,632,336)
BRÜT KAR/ZARAR	167,467,916	73,115,903	56,614,199	469,632	297,667,650
Genel Yönetim Giderleri (-)	(14,730,775)	(1,100,546)	(668,870)	15,196	(16,484,995)
Pazarlama Giderleri (-)	(12,527,626)	(518,155)	-	-	(13,045,781)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2,565,154)	-	-	-	(2,565,154)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	99,408,585	29,321,965	8,090,052	(484,828)	136,335,774
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(97,186,248)	(812,484)	(9,510)	-	(98,008,242)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	139,866,698	100,006,683	64,025,871	-	303,899,252
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10,038,400	-	-	-	10,038,400
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	51,479	-	-	-	51,479
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	149,956,577	100,006,683	64,025,871	-	313,989,131
Finansman Gelirleri (+)	22,660,158	2,157,145	1,773	(452,372)	24,366,704
Finansman Giderleri (-)	(125,629,343)	(32,064)	(62,476,011)	452,372	(187,685,046)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	46,987,392	102,131,764	1,551,633	-	150,670,789
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(1,963,516)	-	-	(1,963,516)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(24,750,322)	2,863,798	-	-	(21,886,524)
DÖNEM KARI/ZARARI	22,237,070	103,032,046	1,551,633	-	126,820,749

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

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

31 Mart 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	2,965,053,417	580,401,061	829,961,125	(106,655,306)	4,268,760,297
Toplam yükümlülükler	1,936,933,183	409,345,906	811,246,855	(35,223,985)	3,122,301,959
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	139,757,592	-	-	-	139,757,592
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	1,078,170,999	55,925,807	829,940,204	-	1,964,037,010
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	20,367,909	9,875	20,921	-	20,398,705
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	43,391,974	120,377	-	-	43,512,351
Amortisman giderleri	11,594,179	656,673	9,812,928	-	22,063,780
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	495,128,342	50,277,636	-	-	545,405,978
Toplam yükümlülükler	1,402,155,348	2,192,460	811,246,855	-	2,215,594,663
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(907,027,006)	48,085,176	(811,246,855)	-	(1,670,188,685)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1,439,640,052	16,315,438	811,246,855	-	2,267,202,345
- USD	530,611,920	-	159,556,045	-	690,167,965
- EURO	635,805,019	-	651,690,810	-	1,287,495,829
- TL	273,223,113	16,315,438	-	-	289,538,551
İhracat	316,582,669	37,063,652	-	-	353,646,321
İthalat	318,848,836	-	-	-	318,848,836
Toplam borçlar	1,936,933,183	409,345,906	811,246,855	(35,223,985)	3,122,301,959
Hazır değerler	(92,858,178)	(909,469)	-	-	(93,767,647)
Net borç	1,844,075,005	408,436,437	811,246,855	(35,223,985)	3,028,534,312
Toplam öz sermaye	1,046,834,504	171,055,155	-	(71,431,321)	1,146,458,338
Toplam sermaye	2,890,909,509	579,491,592	811,246,855	(106,655,306)	4,174,992,650
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	63.79%	70.48%	100.00%	-	72.54%

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

31 Aralık 2021	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	2,599,606,099	440,064,591	839,774,053	(74,092,202)	3,805,352,541
Toplam yükümlülükler	1,743,313,276	257,009,071	785,584,997	(2,660,881)	2,783,246,463
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	139,757,592	-	-	-	139,757,592
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	1,072,343,752	56,460,284	839,749,582	-	1,968,553,618
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	17,367,011	11,694	24,471	-	17,403,176
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	19,022,132	4,207,669	474,642	-	23,704,443
Amortisman giderleri	69,038,562	7,010,507	36,687,193	-	112,736,262
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	447,241,447	10,122,344	-	-	457,363,791
Toplam yükümlülükler	1,307,477,755	57,133	785,584,997	-	2,093,119,885
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(860,236,308)	10,065,211	(785,584,997)	-	(1,635,756,094)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1,278,763,824	16,314,754	785,584,997	-	2,080,663,575
- USD	472,853,339	-	151,566,092	-	624,419,431
- EURO	676,824,033	-	634,018,905	-	1,310,842,938
- TL	129,086,452	16,314,754	-	-	145,401,206
İhracat	1,179,285,799	58,374,320	-	-	1,237,660,119
İthalat	566,037,122	1,685,770	-	-	567,722,892
Toplam borçlar	1,743,313,276	257,009,071	785,584,997	(2,660,881)	2,783,246,463
Hazır değerler	(113,756,607)	(4,278,910)	-	-	(118,035,517)
Net borç	1,629,556,669	252,730,161	785,584,997	(2,660,881)	2,665,210,946
Toplam öz sermaye	910,481,879	183,055,520	-	(71,431,321)	1,022,106,078
Toplam sermaye	2,540,038,548	435,785,681	785,584,997	(74,092,202)	3,687,317,024
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	64.15%	57.99%	100.00%		72.28%

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

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

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

Ülke	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Almanya	49%	51%
İtalya	22%	10%
Amerika	8%	1%
Polonya	6%	4%
Hollanda	5%	8%
Fransa	2%	4%
İngiltere	2%	10%
Rusya	1%	5%
Litvanya	1%	0%
BAE	1%	0%
Diğer	3%	7%
	100%	100%

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Ancak buna rağmen tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla toplam % 51.81’dir (31 Mart 2021: %45.56). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise % 81.03’tür (31 Mart 2021: %86.57). Menderes’in fason olarak ürettiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	387,530	241,638
Bankalar	93,380,117	117,793,879
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>44,653,021</i>	<i>26,556,472</i>
<i>Vadeli mevduat</i>	<i>48,727,096</i>	<i>91,237,407</i>
	93,767,647	118,035,517

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

	31.03.2022	31.12.2021
1 aya kadar	48,727,096	91,237,407
	48,727,096	91,237,407

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %16.05'tir (31 Aralık 2021: TL %18.80, USD % 0.10, EURO % 0.05ve GBP % 0.05).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un banka mevduatları üzerinde, mevduat rehini bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 : Yoktur).

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6):

	31.03.2022	31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	279,030,874	185,378,793
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	6,058,738	4,485,870
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.	21,600	21,600
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	10,603	7,431
Akçamen Tekstil A.Ş.	4,846	1,986
Reeskont	(1,785,445)	(1,353,861)
	283,341,216	188,541,819

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6):

	31.03.2022	31.12.2021
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	145,519	-
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	251,421	-
Reeskont	(6,877)	-
	390,063	-

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

	31.03.2022	31.12.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	109,593,504	129,889,774
Akça Holding A.Ş.	150	357,921
Rıza Akça	-	21,814,602
	109,593,654	152,062,297

(*) Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.’nin hisselerinin devri ile ilgili 31 Aralık 2022 vadeli alacaktan oluşmaktadır (29.04.2022 tarihi itibariyle devreden borcun kalan kısmı 86,488,997 TL'dir).

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3,617,418	3,617,418
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	247,801
	3,617,418	3,865,219

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	155,797,628	100,208,629
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	5,046,438	878,783
	160,844,066	101,087,412

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	23,361,037	15,863,906
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	5,728
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	1,779	1,288
	23,362,816	15,870,922

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

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

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	600,313	278,784
	600,313	278,784

- b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:**

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Akça Holding A.Ş.	155,122	230,695
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	240,836	77,146
	395,958	307,841

- c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:**

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	56,245	48,258
Akça Holding A.Ş.	48,745	40,758
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	43,912	36,714
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	2,014	1,683
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	2,014	1,683
	152,930	129,096

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

d) İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	7,945	61,186
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	7,800	8,693
	15,745	69,879

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	26,687,082	81,676
	26,687,082	81,676

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1,510,231	584,926
	1,510,231	584,926

g) İlişkili taraflardan alınan faizler (Not 28.1):

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	14,395,013	3,530,463
Akça Holding A.Ş.	3,650	5,619
	14,398,663	3,536,082

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

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	7,370,250
	-	7,370,250

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	245,440	102,214
Akça Holding A.Ş.	-	17,214
	245,440	119,428

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.03.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	173,270,448	154,319,840
Çekler ve senetler	9,725,699	2,905,936
Ticari alacaklar reeskontu	(710,977)	(506,151)
Şüpheli ticari alacaklar	494,770	494,770
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(494,770)	(494,770)
Gelir tahakkukları	37,092,478	28,679,679
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	219,377,648	185,399,304
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 5)	284,779,059	189,815,386
İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları (Not 5)	347,602	80,294
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu (Not 5)	(1,785,445)	(1,353,861)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	283,341,216	188,541,819
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	502,718,864	373,941,123

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 55 gündür (31 Aralık 2021: 54 gündür).

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

	31.03.2022	31.12.2021
1-30 gün	3,112,901	-
31-60 gün	2,559,847	2,255,414
61-90 gün	1,947,491	199,935
91-120 gün	1,867,252	199,935
121-150 gün	140,208	250,652
151-180 gün	98,000	-
	9,725,699	2,905,936

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

	31.03.2022	31.12.2021
Açılış bakiyesi	494,770	425,842
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	68,928
Kapanış bakiyesi	494,770	494,770

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	321,942,513	227,057,364
Borç senetleri	45,432,804	28,809,259
Borç reeskontları	(5,388,504)	(2,513,763)
Gider tahakkukları	24,461,706	40,559,985
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	386,448,519	293,912,845
İlişkili şirketlere borçlar (Not 5)	396,940	-
İlişkili şirketlere borçlar reeskontu (Not 5)	(6,877)	-
İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	390,063	-
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	386,838,582	293,912,845

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 73 gündür (31 Aralık 2021: 51 gündür).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari borçlarına banka tarafından 10,380,281 USD (151,937,216 TL), 318,420 EURO (5,185,629 TL) tutarında aval verilmiştir (31.12.2021: 9,430,990 USD (125,932,012 TL), 344,139 EURO (5,201,275 TL)) (Not 19).

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

	31.03.2022	31.12.2021
1 – 30 gün	12,588,547	13,868,356
31 – 60 gün	15,659,382	10,562,008
61 – 90 gün	11,045,382	4,220,614
91 – 120 gün	4,562,506	158,281
121 – 150 gün	979,330	-
151 – 180 gün	80,198	-
210 – 240 gün	517,459	-
	45,432,804	28,809,259

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	226,433,708	73,806,298
USD cinsinden banka kredileri	364,398,926	357,308,110
EUR cinsinden banka kredileri	243,176,650	273,585,903
Kredi kartı borçları (TL)	157,057	69,268
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	834,166,341	704,769,579
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,725,927	4,527,682
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	641,362	1,180,347
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	37,126,601	35,081,041
USD cinsinden banka kredileri	161,713,533	139,162,322
EUR cinsinden banka kredileri	406,893,235	419,149,303
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısmı	611,100,658	599,100,695
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	15,396,567	16,632,727
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	5,698,691	15,284,190
USD cinsinden banka kredileri	164,055,506	127,948,999
EUR cinsinden banka kredileri	636,784,582	616,927,385
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	821,935,346	776,793,301
Toplam Finansal Yükümlülükler	2,267,202,345	2,080,663,575

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

	31.03.2022	31.12.2021
3 aya kadar	711,427,357	364,657,761
3 ile 12 ay arası	728,472,353	933,504,484
1 ile 5 yıl arası	586,634,257	547,974,277
5 yıldan fazla	219,904,522	212,186,297
	2,246,438,489	2,058,322,819

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	212,241,482	194,146,284
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	162,575,111	150,016,074
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	118,476,802	117,546,204
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	93,340,862	86,265,715
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	86,891,048	85,770,089
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	29,833,928	31,155,501
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	25,239,692	23,292,321
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	24,481,089	22,592,497
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	15,734,282	14,532,587
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	15,364,154	14,190,728
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	14,996,499	13,851,152
12 – 13 yıl içerisinde ödenecekler	7,363,830	6,801,422
	806,538,779	760,160,574

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %12.43 - %2.77 ve %2.67’dir (31 Aralık 2021: TL %9.78 USD %2.57 ve EURO %2.62).

Grup’un, kullandığı kredilerine karşılık ortakların ve ilişkili şirketlerinin kefaleti bulunmaktadır.

Grup’un, kullandığı kredilerine karşılık arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipotek tutarları 134,950,000 USD (1,975,276,645 TL), 25,000,000 EURO (407,137,500 TL) ve 132,310,000 TL’dir.

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

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	8,182,569	8,713,708
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(2,815,280)	(3,005,679)
	5,367,289	5,708,029
	31.03.2022	31.12.2021
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	18,697,679	20,567,444
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(3,301,112)	(3,934,717)
	15,396,567	16,632,727

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

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

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	8,182,569	(2,815,280)	5,367,289
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,059	(2,025,894)	5,453,165
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(1,110,469)	6,368,591
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	3,739,560	(164,749)	3,574,811
	26,880,248	(6,116,392)	20,763,856

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

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	8,713,708	(3,005,679)	5,708,029
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,059	(2,233,339)	5,245,720
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	7,479,060	(1,352,854)	6,126,206
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	5,609,325	(348,524)	5,260,801
	29,281,152	(6,940,396)	22,340,756

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve garantiler	437,278	445,446
KDV iade alacakları	9,834,707	8,544,046
Diğer çeşitli alacaklar	138,559	724,005
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10,410,544	9,713,497
Ortaklardan alacaklar (Not 5)	109,593,654	152,062,297
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	109,593,654	152,062,297
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	120,004,198	161,775,794

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve garantiler	145,448	142,248
	145,448	142,248

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
Alınan depozito ve teminatlar	34,400	34,400
Ödenecek vergi ve fonlar	3,188,887	4,080,234
Diğer çeşitli borçlar	17,546	4,852
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	3,240,833	4,119,486
Ortaklara borçlar (Not 5)	-	247,801
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	3,617,418	3,617,418
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,617,418	3,865,219
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	6,858,251	7,984,705

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

NOT 9 – TÜREV ARAÇLAR

	31.03.2022	31.12.2021
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	1,689,582	-
	1,689,582	-

NOT 10 – STOKLAR

	31.03.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	281,944,668	151,259,335
Yarı mamüller	136,711,373	46,029,527
Mamüller	507,669,122	330,386,688
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	161,068,287	155,476,142
	1,087,393,450	683,151,692

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	31.03.2022	31.12.2021
Canlı varlıklar (Domates)	5,378,434	9,385,653
	5,378,434	9,385,653

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

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	15,890,662	19,073,087
Gelecek aylara ait giderler	5,627,482	1,839,048
İş avansları	615,951	530,667
	22,134,095	21,442,802

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	1,626,673	1,200,829
Gelecek yıllara ait giderler	461,090	485,251
	2,087,763	1,686,080

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

	31.03.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	46,998,109	23,816,691
Ertelemiş gelir	140,975	2,152,240
	47,139,084	25,968,931

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.03.2022	31.12.2021
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	167,283	1,868,281
	167,283	1,868,281

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

NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	31.03.2022	Pay (%)	31.12.2021	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	83,617,817	48%	83,566,338	48%
	83,617,817		83,566,338	

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

	31.03.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	2,924,510	1,593,345
Duran Varlıklar	189,661,829	190,107,092
Toplam Varlıklar	192,586,339	191,700,437
Kısa vadeli yükümlülükler	1,527,344	754,852
Uzun vadeli yükümlülükler	16,855,210	16,849,047
Özkaynaklar	174,203,785	174,096,538
Toplam Kaynaklar	192,586,339	191,700,437
Satışlar, net	721,671	2,005,989
Net kar / (zarar)	107,247	63,776,442

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021 açılış bakiyesi	79,365,000	79,365,000
Gerçeğe uygun değer değişimi	60,392,592	60,392,592
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	139,757,592	139,757,592
Girişler	-	-
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	139,757,592	139,757,592
31.12.2021, Net Defter Değeri	139,757,592	139,757,592
31.03.2022, Net Defter Değeri	139,757,592	139,757,592

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

	Manisa	İzmir
01 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	3,000,000	76,365,000
Değer artış/azalışı	1,230,000	59,162,592
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	4,230,000	135,527,592
Değer artış/azalışı	-	-
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla	4,230,000	135,527,592

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkul olarak takip ettiği arsaları Rota Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31 Aralık 2021 tarihinde yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021 açılış bakiyesi	83,849,800	68,801,024	228,897,800	983,741,171	4,373,030	18,028,394	39,069,429	9,175	1,426,769,823
Girişler	-	-	-	3,804,549	5,928,833	2,964,232	10,747,077	-	23,444,691
Çıkışlar	-	-	-	(1,589,412)	(554,675)	(12,969)	(312,384)	(9,175)	(2,478,615)
Transfer	-	-	813,695	29,459,959	-	-	(35,966,367)	-	(5,692,713)
Yeniden değerlendirme artışları	23,330,200	46,628,976	136,633,504	336,438,734	-	-	-	-	543,031,414
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	107,180,000	115,430,000	366,344,999	1,351,855,001	9,747,188	20,979,657	13,537,755	-	1,985,074,600
Girişler	-	-	23,000,000	324,207	2,685,363	45,944	13,483,264	-	39,538,778
Çıkışlar	-	-	(23,000,000)	(25,866)	-	(46,934)	-	-	(23,072,800)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	107,180,000	115,430,000	366,344,999	1,352,153,342	12,432,551	20,978,667	27,021,019	-	2,001,540,578
Birikmiş Amortismanlar									
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	20,801,386	-	-	1,387,221	13,338,351	-	4,587	35,531,545
Girişler	-	8,095,389	7,444,863	92,597,215	666,047	1,618,170	-	1,071	110,422,755
Çıkışlar	-	-	-	(1,168,832)	(480,703)	(8,104)	-	(5,658)	(1,663,297)
Yeniden değerlendirme artışları	-	(28,896,775)	(7,444,863)	(91,428,383)	-	-	-	-	(127,770,021)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	-	-	-	1,572,565	14,948,417	-	-	16,520,982
Girişler	-	1,158,994	3,068,938	16,046,305	319,048	492,451	-	-	21,085,736
Çıkışlar	-	-	(38,333)	(17,883)	-	(46,934)	-	-	(103,150)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	-	1,158,994	3,030,605	16,028,422	1,891,613	15,393,934	-	-	37,503,568
31.12.2021, Net Defter Değeri	107,180,000	115,430,000	366,344,999	1,351,855,001	8,174,623	6,031,240	13,537,755	-	1,968,553,618
31.03.2022, Net Defter Değeri	107,180,000	114,271,006	363,314,394	1,336,124,920	10,540,938	5,584,733	27,021,019	-	1,964,037,010

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 21,085,736 TL’dir (31 Aralık 2021: 110,422,755 TL).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 43,182,455 TL, 37,958,700 EURO (618,176,409 TL), 165,778,010 USD (2,426,509,310 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2021: 35,842,498 TL, 37,958,700 EURO (572,671,519 TL), 165,778,010 USD (2,210,655,095 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 134,950,000 USD (1,975,276,645 TL), 25,000,000 EURO (407,137,500 TL) ve 132,310,000 TL’dir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 49,208,377 TL’dir (31 Aralık 2021: 62,550,000).

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Binalar	Tesisler	Taşıtlar	Toplam
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Girişler	-	-	-	-
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Çıkışlar	(419,777)	(158,360)	(1,180,687)	(1,758,824)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	419,777	158,360	978,951	1,557,088
Girişler	-	-	201,736	201,736
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	419,777	158,360	1,180,687	1,758,824
Çıkışlar	(419,777)	(158,360)	(1,180,687)	(1,758,824)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	-	-	-	-
31.12.2021, Net Defter Değeri	--	--	--	--
31.03.2022, Net Defter Değeri	--	--	--	--

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021 açılış bakiyesi	927,181	15,548,727	1,053,478	17,529,386
Girişler	259,677	-	75	259,752
Transfer	-	5,692,713	-	5,692,713
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	1,186,858	21,241,440	1,053,553	23,481,851
Girişler	3,973,573	-	-	3,973,573
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	5,160,431	21,241,440	1,053,553	27,455,424
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2021 açılış bakiyesi	509,551	2,528,535	928,818	3,966,904
Girişler	229,180	1,862,495	20,096	2,111,771
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	738,731	4,391,030	948,914	6,078,675
Girişler	380,825	592,634	4,585	978,044
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	1,119,556	4,983,664	953,499	7,056,719
31.12.2021, Net Defter Değeri	448,127	16,850,410	104,639	17,403,176
31.03.2022, Net Defter Değeri	4,040,875	16,257,776	100,054	20,398,705

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 978,044 TL'dir (31 Aralık 2021: 2,111,771 TL).

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

NOT 19 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31.03.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5,572,619,982	5,121,607,956
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	5,572,619,982	5,121,607,956

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	TL	97,310,000	1.0000	97,310,000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	134,950,000	14.6371	1,975,276,645
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	25,000,000	16.2855	407,137,500
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	35,000,000	1.0000	35,000,000
				2,514,724,145

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Mektupları	Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Elektrik ve Doğalgaz dağıtım şirketleri	TL	8,189,258	1.0000	8,189,258
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	262,239	1.0000	262,239
Gümrük idaresi	TL	17,399,370	1.0000	17,399,370
Kredi teminatı	USD	30,821,250	14.6371	451,133,718
Kredi teminatı	EUR	23,573,460	16.2855	383,905,583
Kredi teminatı	TL	8,250,000	1.0000	8,250,000
Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	TL	625,669	1.0000	625,669
Kamu kurumları	TL	6,125,372	1.0000	6,125,372
				875,891,209

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	40,531,908	1.0000	40,531,908
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EUR	10,471,160	16.2855	170,528,076
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	20,250,000	14.6371	296,401,275
Halk Bank A.Ş.	USD	10,571,250	14.6371	154,732,443
Halk Bank A.Ş.	EUR	13,102,300	16.2855	213,377,507
İşbankası A.Ş.	TL	320,000	1.0000	320,000
				875,891,209

31 Mart 2022 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	10,380,281	14.6371	151,937,216
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EUR	318,420	16.2855	5,185,629
				157,122,844

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, genel kredi sözleşmelerinin banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Kredi Sözleşmeleri:	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	USD	9,000,000	14.6371	131,733,900
Eximbank A.Ş.	USD	25,000,000	14.6371	365,927,500
Halk Bankası A.Ş.	TL	10,000,000	1.0000	10,000,000
İşbankası A.Ş.	USD	9,500,000	14.6371	139,052,450
Şekerbank A.Ş.	USD	3,750,000	14.6371	54,889,125
Şekerbank A.Ş.	TL	2,500,000	1.0000	2,500,000
Şekerbank A.Ş.	EURO	7,500,000	16.2855	122,141,250
Türkiye Finans katılım Bankası A.Ş.	TL	30,000,000	1.0000	30,000,000
Vakıfbank A.Ş.	USD	65,000,000	14.6371	951,411,500
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2,000,000	14.6371	29,274,200
				1,836,929,925

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

Verilen Teminat Senetleri	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Eximbank	USD	617,500	14.6371	9,038,409
Eximbank	EURO	1,346,000	16.2855	21,920,283
				30,958,692

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türk Eximbank	USD	2,858,429	14.6371	41,839,111
Türk Eximbank	EUR	1,487,837	16.2855	24,230,169
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	USD	5,300,000	14.6371	77,576,630
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	EUR	6,200,000	16.2855	100,970,100
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	TL	69,500,000	1.0000	69,500,000
				314,116,011

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 (1,672,288,675 TL), 7,500,000 EURO (122,141,250 TL) ve 42,500,000 TL kefalet bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 114,250,000 USD (1,525,580,250 TL), 7,500,000 EURO (113,354,250 TL) ve 42,500,000 TL).

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

NOT 20 –KARŞILIKLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları	4,274,001	4,278,300
Personel izin karşılıkları	13,094,852	9,698,737
	17,368,853	13,977,037

	31.03.2022	31.12.2021
Dönem başı izin karşılığı	9,698,737	6,213,323
Dönem içinde ayrılan	3,396,115	3,485,414
Kapanış bakiyesi	13,094,852	9,698,737

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	95,714,372	78,630,230
	95,714,372	78,630,230

01 Ocak – 31 Mart 2022 döneminde Grup'ta ortalama 3,639 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2021: 3,853 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96'dır (01.01-31.12.2021: % 96).

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

	31.03.2022	31.12.2021
01 Ocak bakiyesi	78,630,230	57,822,309
Dönem içerisindeki artış	16,157,313	32,434,734
Faiz maliyeti	693,708	2,656,422
Ödemeler	(2,852,491)	(6,709,441)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	3,085,612	(7,573,794)
Kapanış bakiyesi	95,714,372	78,630,230

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

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2022	31.12.2021
Personele borçlar	24,467,291	20,820,464
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7,157,921	5,782,682
	31,625,212	26,603,146

NOT 22 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	93,654,206	85,378,712
	93,654,206	85,378,712

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

23.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ödenmiş sermayesi 250,000,000 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerinde 25,000,000,000 adet paya bölünmüştür.

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

Hissedarlar:	31.03.2022		31.12.2021	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	46.78%	116,949,944	46.78%	116,949,944
Akça Holding A.Ş.	50.83%	127,069,501	50.83%	127,069,501
Diğer	2.39%	5,980,555	2.39%	5,980,555
Toplam	100.00%	250,000,000	100.00%	250,000,000

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

23.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	31.03.2022	31.12.2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	860,487	860,487
	860,487	860,487

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

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

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

23.3.1 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	31.03.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	1,203,535,433	1,203,535,433
	1,203,535,433	1,203,535,433

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
1 Ocak (Dönem başı)	1,203,535,433	638,436,962
Duran varlık değer artışı	-	670,801,435
Azınlık paylarına transfer	-	4,163,890
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(109,866,854)
	1,203,535,433	1,203,535,433

Gayrimenkul değerleme şirketleri, arazi, arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde emsal karşılaştırma (pazar yaklaşımı) yöntemi kullanılmıştır. Yer altı ve yer üstü düzenleri ve tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde ise “Pazar Değeri ve Maliyet Yaklaşımı Yöntemi” kullanılmıştır.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 1,203,535,433 TL (31 Aralık 2021: 1,203,535,433 TL) olarak kaydedilmektedir.

Grup’un ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre konsolide edilen Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.’nin arazi ve arsalar ve binalarının değerlendirme çalışmaları SPK’ya akredite bir kuruluş olan 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 Metas Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir.

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

23.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.03.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	8,952,069	11,386,834
	8,952,069	11,386,834

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	42,649,562	42,649,562
	42,649,562	42,649,562

Grup’un özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide edilen iştiraki Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.’nin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışları, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 42,649,562 TL olarak kaydedilmektedir.

23.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.03.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	10,340,261	10,340,261
	10,340,261	10,340,261

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.

23.6 Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

	31.03.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(510,871,703)	(243,093,206)
	(510,871,703)	(243,093,206)

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

23.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

31 Mart 2022	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	81,461,152	13,438,043	79.17%	20.83%	16,971,072	2,799,592	2,765,868
					16,971,072	2,799,592	2,765,868

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

31 Aralık 2021	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	68,184,983	10,986,309	79.17%	20.83%	14,205,204	2,288,814	(1,825,768)
					14,205,204	2,288,814	(1,825,768)

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

	31.03.2022	31.12.2021
Sermayedeki paylar	2,500,000	2,500,000
Değer artış fonu	7,433,739	7,433,739
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	41,818	75,542
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	4,195,923	1,907,109
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	2,799,592	2,288,814
	16,971,072	14,205,204

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

NOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Hasılat

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Yurtiçi satışlar	374,012,005	199,487,484
Yurtdışı satışlar	353,646,321	191,813,600
Diğer satışlar	3,659,539	5,431,857
	731,317,865	396,732,941
Satıştan iadeler	(395,560)	(678,145)
Diğer indirimler	(13,622,319)	(1,788,039)
Satış Gelirleri, (net)	717,299,986	394,266,757

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

24.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Direkt ilk madde malzeme giderleri	347,966,951	152,772,300
Direkt işçilik giderleri	55,791,409	40,848,965
Genel üretim giderleri	108,304,491	15,368,401
Amortisman giderleri	10,629,466	16,319,241
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarımamul (+)	46,029,527	149,816,954
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(136,711,373)	(188,041,921)
Üretilen mamul maliyeti	432,010,471	187,083,940
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	330,386,688	52,339,286
2. Dönem sonu mamul (-)	(507,669,122)	(45,380,105)
Satılan mamul maliyeti	254,728,037	194,043,121
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	-	762,416
2. Dönem içi alışlar (+)	704,194	662,416
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	-	(430,272)
Satılan ticari mallar maliyeti	704,194	994,560
Diğer hizmet maliyeti	-	257,748
Diğer satışların maliyeti	106,815,978	95,402,941
Canlı varlıkların maliyeti	22,908,633	10,528,910
Canlı varlıkların amortismanları	656,673	1,685,356
Enerji üretim maliyeti	24,005,893	13,410,495
Enerji amortismanı	9,812,928	7,575,377
Satışların maliyeti, net	419,632,336	323,898,508

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

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

	Birim	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
İplik	Kg	2,517,922	2,847,183
Hambez	Mt2	42,974,198	30,231,185
Mamul bez	Mt2	27,566,230	26,646,263
Tela astar	Mt2	3,575,035	4,158,184
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	3,363,246	3,215,244
Elektrik	Kwh	75,390,686	81,959,886
Telef pamuğu	Kg	110,700	67,526
Parça bez	Kg	356,198	441,809
Üstübü	Kg	157,193	176,020
Telef tozu	Kg	187,331	42,360
Salkım domates	Kg	748,428	674,586
Kuru incir	Kg	794,043	2,477,654
Kuru kayısı	Kg	219,714	264,565
Kuru üzüm	Kg	4,201,010	3,514,689

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

	Birim	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
İplik	Kg	122,644	78,097
Mamul Bez	Mt2	3,027,096	4,173,178
Tela Astar	Mt2	3,529,011	3,573,394
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	2,478,701	3,510,160
Elektrik	Kwh	64,959,184	65,167,716
Telef Pamuğu	Kg	50,200	81,320
Parça Bez	Kg	187,400	468,630
Üstübü	Kg	133,150	176,020
Telef Tozu	Kg	-	32,860
Kapya biber	Kg	5,263	-
Salkım domates	Kg	1,056,212	915,371
Kuru İncir	Kg	794,043	2,477,654
Kuru Kayısı	Kg	219,714	264,565
Kuru Üzüm	Kg	4,201,010	3,514,689

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

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	2,565,154	6,036,867
Pazarlama giderleri	13,045,781	9,871,148
Genel yönetim giderleri	16,484,995	12,692,143
	32,095,930	28,600,158

25.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
İlk madde ve malzeme giderleri	429,610	1,819,612
Personel ücretleri	1,916,067	3,522,663
Diğer giderler	219,477	694,592
	2,565,154	6,036,867

25.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Personel ücretleri	5,344,087	2,694,842
İhracat giderleri	4,314,433	6,451,905
İç satış nakliye giderleri	588,233	225,216
Amortisman giderleri	175,584	32,205
Diğer giderler	1,547,090	466,980
Numune giderleri	1,076,354	-
	13,045,781	9,871,148

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

25.3 Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Personel giderleri	8,495,254	8,645,676
Sigorta giderleri	177,174	498,448
Eğitim ve danışmanlık giderleri	2,425,447	728,525
Ofis giderleri	38,261	138,335
Sermaye piyasası masrafları	217	85,516
Tamir ve bakım giderleri	113,504	17,637
Seyahat masrafları	65,078	65,874
Aidat, üyelik ve lisans giderleri	837,069	119,124
Vergi, resim ve harçlar	976,339	1,024,044
Holdingle giderlerine katılma payı (*)	155,122	287,291
Dava giderleri ve karşılıkları	13,547	6,704
Kıdem tazminatı karşılık gideri	234,804	27,089
İzin karşılığı	769,308	108,712
Amortisman giderleri	789,129	309,503
Diğer giderler	1,394,742	629,665
	16,484,995	12,692,143

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

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

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Enerji nakil hattı devir bedeli	2,688,489	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	107,755
Karbon kredi satış gelirleri	5,313,357	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	89,594,251	29,522,962
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	7,255,393	6,153,928
İlişkili şirketler ile ilgili ticari vade farkı gelirleri (Not 5)	1,510,231	584,926
Ciro prim gelirleri	186,943	70,371
İlişkili şirketler ile ilgili ticari kur farkı gelirleri (Not 5)	26,687,082	81,676
Kira gelirleri	510,717	259,764
Diğer gelir ve karlar	2,589,311	585,112
	136,335,774	37,366,494

26.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
İlişkili şirketlerden ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri (Not 5)	-	7,370,250
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	91,723,038	19,269,710
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	5,010,185	6,525,437
Diğer gider ve zararlar	1,006,019	852,267
Bağış giderleri	269,000	34,618
	98,008,242	34,052,282

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

NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

27.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Sabit kıymet satış karı	10,038,400	1,772,693
	10,038,400	1,772,693

27.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır.

27.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	51,479	127,188
	51,479	127,188

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

NOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

28.1 Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz gelirleri	1,352,872	431,566
İlişkili şirketlerden alınan faiz gelirleri (Not 5)	14,398,663	3,536,082
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	6,925,587	13,934,050
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	1,689,582	294,007
	24,366,704	18,195,705

28.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz giderleri	16,517,532	13,898,816
İlişkili şirketler ile ilgili faiz giderleri (Not 5)	245,440	119,428
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	165,711,489	123,394,301
Kredi komisyon giderleri	4,051,786	1,684,951
Kullanım varlığı finansman gideri	-	5,158
Vade farkı giderleri	278,848	-
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı gideri	-	416,087
Diğer finansman giderleri	879,951	675,760
	187,685,046	140,194,501

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 23 (2021: % 25)’tür.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 23’tür (2021: % 25).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve 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 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Emisyon Primi İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

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

	31.03.2022		31.12.2021	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Alacak reeskontları	2,496,422	574,178	1,860,012	427,803
Devreden Ar-ge indirimi	87,816,750	17,563,350	61,983,606	12,396,721
Kıdem tazminatı karşılığı	95,714,372	19,142,875	78,630,230	15,726,046
Personel izin karşılıkları	13,094,852	3,011,816	9,698,737	2,230,709
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)	247,747,106	49,549,421	131,064,573	26,212,915
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)	41,466,610	4,146,661	35,281,365	3,528,137
Maddi duran varlıklar (arsa, bina, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve amortismanları hariç), net	42,604,894	8,520,979	25,467,954	5,093,591
Ertelenmiş vade farkı gelirleri	-	-	2,121,611	487,971
Dava karşılıkları	4,274,001	983,021	4,274,001	983,021
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	7,754,809	775,481	7,754,809	775,481
İndirilebilir mali zarar zararları	114,073,959	22,814,792	261,086,031	52,217,206
Kur farkı düzeltmeleri	20,803	4,785	47,974,351	11,034,101
Diğer düzeltmelerin etkisi	20,525,425	4,720,844	35,435,710	8,150,213
Ertelenen vergi varlıkları		131,808,203		139,263,915
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Maddi duran varlıklar faydalı ömür farkları	81,095,582	16,219,116	39,696,919	7,939,384
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	476,359,865	47,635,987	476,359,865	47,635,987
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	965,158,323	193,031,664	899,262,124	179,852,424
Borç reeskontları	5,395,381	1,240,938	2,513,763	578,166
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	1,613,063	371,004	1,917,626	441,054
YAGM değer artışı	74,248,386	7,424,839	74,248,386	7,424,839
Diğer düzeltmelerin etkisi	3,523,249	810,348	42,800,743	9,844,172
Kur farkı düzeltmeleri	3,729,775	857,848	269,697	62,029
Ertelenen vergi yükümlülükleri		267,591,744		253,778,055
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(135,783,541)		(114,514,140)

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

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

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Cari kurumlar vergisi	(1,963,516)	(708,301)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(21,886,524)	12,286,062
	(23,850,040)	11,577,761

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	(114,514,140)	(81,610,705)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(21,886,524)	12,286,062
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	617,123	483,374
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(135,783,541)	(68,841,269)

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	124,021,157	(63,983,693)
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)	0.4961	(0.2559)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR

	31.03.2022	31.12.2021
Finansal varlıklar		
Hazır değerler	93,767,647	118,035,517
Ticari alacaklar	502,718,864	373,941,123
Diğer alacaklar	120,149,646	161,918,042
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	2,246,438,489	2,058,322,819
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	20,763,856	22,340,756
Diğer borçlar	6,858,251	7,984,705
Ticari borçlar	386,838,582	293,912,845

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

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

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

31 Mart 2022	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)	283,341,216	219,377,648	109,593,654	10,555,992	93,380,117
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	283,341,216	219,377,648	109,593,654	10,555,992	93,380,117
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)	-	494,770	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(494,770)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	188,541,819	185,399,304	152,062,297	9,855,745	117,793,879
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	188,541,819	185,399,304	22,172,523	9,855,745	117,793,879
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	129,889,774	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	494,770	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(494,770)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Likidite riski

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

Grup’un 31 Mart 2022 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 Yıldan uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2,739,663,474	2,897,944,150	930,558,739	1,025,219,349	678,921,225	263,244,837
Finansal borçlar	2,246,438,489	2,393,207,391	712,842,338	756,896,670	660,223,546	263,244,837
Finansal kiralama yükümlülükleri	20,763,856	26,880,248	2,573,111	5,609,458	18,697,679	-
Ticari borçlar	386,838,582	392,233,964	203,619,690	188,614,274	-	-
- İlişkili taraf	390,063	396,940	396,940	-	-	-
- Diğer taraf	386,448,519	391,837,024	203,222,750	188,614,274	-	-
Diğer borçlar	85,622,547	85,622,547	11,523,600	74,098,947	-	-
- İlişkili taraf	3,617,418	3,617,418	-	3,617,418	-	-
- Diğer taraf	82,005,129	82,005,129	11,523,600	70,481,529	-	-
	2,739,663,474	2,897,944,150	930,558,739	1,025,219,349	678,921,225	263,244,837

Grup’un 31 Aralık 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 Yıldan uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2,435,133,202	2,578,417,513	571,596,855	1,109,195,553	640,764,642	256,860,463
Finansal borçlar	2,058,322,819	2,192,152,973	365,324,190	949,771,122	620,197,198	256,860,463
Finansal kiralama yükümlülükleri	22,340,756	29,281,152	2,506,266	6,207,442	20,567,444	-
Ticari borçlar	293,912,845	296,426,607	173,078,168	123,348,439	-	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	293,912,845	296,426,607	173,078,168	123,348,439	-	-
Diğer borçlar	60,556,782	60,556,781	30,688,231	29,868,550	-	-
- İlişkili taraf	3,865,219	3,865,219	-	3,865,219	-	-
- Diğer taraf	56,691,563	56,691,562	30,688,231	26,003,331	-	-
	2,435,133,202	2,578,417,513	571,596,855	1,109,195,553	640,764,642	256,860,463

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

Kur riski

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 167,018,868 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(49,982,730)	49,982,730	(49,982,730)	49,982,730
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(49,982,730)	49,982,730	(49,982,730)	49,982,730
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(117,493,225)	117,493,225	(117,493,225)	117,493,225
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(117,493,225)	117,493,225	(117,493,225)	117,493,225
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	457,086	(457,086)	457,086	(457,086)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	457,086	(457,086)	457,086	(457,086)
TOPLAM (3+6+9)	(167,018,868)	167,018,868	(167,018,868)	167,018,868

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 163,575,609 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(44,064,415)	44,064,415	(44,064,415)	44,064,415
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(44,064,415)	44,064,415	(44,064,415)	44,064,415
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(120,853,526)	120,853,526	(120,853,526)	120,853,526
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(120,853,526)	120,853,526	(120,853,526)	120,853,526
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1,342,332	(1,342,332)	1,342,332	(1,342,332)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	1,342,332	(1,342,332)	1,342,332	(1,342,332)
TOPLAM (3+6+9)	(163,575,609)	163,575,609	(163,575,609)	163,575,609

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

Faiz Oranı Riski

Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, değişken faiz oranlarında %1’lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; Grup’un net karı 6,106,386 TL değerinde artacak/azalacaktır. (31 Aralık 2021: 4,354,602 TL)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski tekstil ve tarım sektörü faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşımamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla toplam %51.81’dir. (31 Mart 2021: %45.56). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %81.03’tür (31 Mart 2021: %86.57). Menderes’in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
A Firması	51.81%	45.56%
	51.81%	45.56%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
B Firması	81.03%	86.57%
	81.03%	86.57%

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

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

31 Mart 2022	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	450,261,436	22,924,506	6,808,327	200,000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	53,742,053	1,955,406	1,497,263	38,419
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	40,405,742	-	2,481,087	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	544,409,231	24,879,912	10,786,677	238,419
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	996,747	60,754	6,600	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	996,747	60,754	6,600	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	545,405,978	24,940,666	10,793,277	238,419
10. Ticari Borçlar	192,690,571	11,226,268	1,720,647	113
11. Finansal Yükümlülükler	1,176,823,711	35,879,051	39,884,721	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	45,240,289	688,920	2,153,769	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,414,754,571	47,794,239	43,759,137	113
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	800,840,092	11,188,018	39,031,100	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	800,840,092	11,188,018	39,031,100	-
18. Toplam yükümlülükler	2,215,594,663	58,982,257	82,790,237	113
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)	(1,670,188,685)	(34,041,591)	(71,996,960)	238,306
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,710,594,427)	(34,041,591)	(74,478,047)	238,306
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	353,646,321	17,100,471	6,722,488	320,579
24. İthalat	318,848,836	21,872,171	924,021	812

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

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

31 Aralık 2021	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	327,209,773	16,932,416	6,307,854	353,593	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	129,655,309	7,248,650	1,721,227	393,529	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	456,865,082	24,181,066	8,029,081	747,122	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	498,709	29,945	6,600	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	498,709	29,945	6,600	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	457,363,791	24,211,011	8,035,681	747,122	-
10. Ticari Borçlar	155,804,866	10,382,169	1,136,157	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1,190,385,985	37,180,435	45,912,414	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2,052,650	22,487	115,945	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,348,243,501	47,585,091	47,164,516	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	744,876,384	9,582,041	40,818,544	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	744,876,384	9,582,041	40,818,544	-	-
18. Toplam yükümlülükler	2,093,119,885	57,167,132	87,983,060	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,635,756,093)	(32,956,121)	(79,947,379)	747,122	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,635,756,093)	(32,956,121)	(79,947,379)	747,122	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	1,237,660,119	52,829,210	42,088,921	5,919,394	-
24. İthalat (**)	567,722,891	60,212,200	3,371,225	1,633	26,280

(*) Grup’un 01.01.- 31.12.2021 tarihleri arasında toplam 216,374,620 TL’lik Türk Lirası ihracatı bulunmaktadır.

(**) Grup’un 01.01.- 31.12.2021 tarihleri arasında 5,985 TL ithalatı bulunmaktadır.

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	3,122,301,959	2,783,246,463
Hazır değerler	(93,767,647)	(118,035,517)
Net borç	3,028,534,312	2,665,210,946
Toplam öz sermaye	1,146,458,338	1,022,106,078
Toplam sermaye	4,174,992,650	3,687,317,024
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	73%	72%

Gerçeğe uygun değer tahmini

Grup’un gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırması aşağıda sunulmuştur:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasada kote edilmiş fiyatlar (düzeltilme yapılmamış);

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler;

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

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

31.03.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	107,180,000	-	107,180,000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	114,271,006	-	114,271,006
Binalar	-	363,314,394	-	363,314,394
Makine, tesis ve cihazlar	-	1,336,124,920	-	1,336,124,920
Türev araçlar	-	1,689,582	-	1,689,582

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	107,180,000	-	107,180,000
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	115,430,000	-	115,430,000
Binalar	-	366,345,000	-	366,345,000
Makine, tesis ve cihazlar	-	1,351,855,000	-	1,351,855,000

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

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

31.03.2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	93,767,647	-	93,767,647	4
Ticari alacaklar	502,718,864	-	502,718,864	6
Diğer alacaklar	120,149,646	-	120,149,646	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2,267,202,345	-	2,267,202,345	7
Ticari borçlar	386,838,582	-	386,838,582	6
Diğer borçlar	6,858,251	-	6,858,251	8

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

31.12.2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	118,035,517	-	118,035,517	4
Ticari alacaklar	373,941,123	-	373,941,123	6
Diğer alacaklar	161,918,042	-	161,918,042	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2,080,663,575	-	2,080,663,575	7
Ticari borçlar	293,912,845	-	293,912,845	6
Diğer borçlar	7,984,705	-	7,984,705	8