

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL BİLGİLER

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2024	Önceki Dönem 31.12.2023
Dönen Varlıklar		5.003.349.917	5.178.627.160
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	733.301.745	594.885.277
Finansal Yatırımlar	5	-	68.164
Ticari Alacaklar		1.879.776.068	1.359.827.003
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	1.149.620.381	861.395.524
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	730.155.687	498.431.479
Diğer Alacaklar		42.229.475	6.978.157
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	10.904.962	7.827
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	31.324.513	6.970.330
Stoklar	11	2.131.326.011	3.112.151.499
Canlı Varlıklar	12	96.415.650	42.213.006
Peşin Ödenmiş Giderler	13	103.742.721	51.051.382
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	109.093	2.448.108
Diğer Dönen Varlıklar	23	16.449.154	9.004.564
Duran Varlıklar		11.432.065.622	11.330.200.017
Finansal Yatırımlar	5	4.210.934	3.789.577
Diğer Alacaklar	9	524.458	216.480
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	638.560.116	644.359.009
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	1.299.436.730	552.503.247
Maddi Duran Varlıklar	17	9.219.510.212	9.594.398.147
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	153.230.437	173.628.643
Peşin Ödenmiş Giderler	13	30.025.185	112.331.794
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	86.567.550	248.973.120
TOPLAM VARLIKLAR		16.435.415.539	16.508.827.177

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2024	Önceki Dönem 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.255.666.959	3.174.046.754
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2.118.619.075	1.578.465.552
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	239.039.819	438.786.883
Ticari Borçlar		669.064.203	896.185.336
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		13.917	65.521
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		669.050.286	896.119.815
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	98.700.504	124.676.075
Diğer Borçlar	9	19.998.363	17.050.412
Ertelenmiş Gelirler	13	64.713.652	74.027.912
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	-	1.155.162
Kısa Vadeli Karşılıklar		45.531.343	43.699.422
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	38.287.885	34.349.585
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	7.243.458	9.349.837
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.500.817.686	2.538.964.249
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.218.813.526	1.385.544.807
Ertelenmiş Gelirler	13	14.735.574	21.659.195
Uzun Vadeli Karşılıklar		216.572.213	215.726.869
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	216.572.213	215.726.869
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	1.050.696.373	916.033.378
Özkaynaklar		10.678.930.894	10.795.816.174
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.583.326.788	10.691.121.811
Ödenmiş Sermaye	24.1	277.292.576	277.292.576
Sermaye Düzeltme Farkları	24.2	4.414.040.403	4.414.040.403
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	24.3	348.504.678	348.504.678
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>	24.4	2.455.421.094	2.455.421.094
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	24.4	577.059	6.521.574
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)</i>	24.5	206.682	(214.674)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		166.518.498	166.518.498
<i>Yasal Yedekler</i>	24.6	166.518.498	166.518.498
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	24.7	3.023.037.662	1.516.588.147
Net Dönem Karı/Zararı	31	(102.271.864)	1.506.449.515
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	95.604.106	104.694.363
TOPLAM KAYNAKLAR		16.435.415.539	16.508.827.177

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01- 30.09.2024	Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2023	Geçmiş Dönem 01.07- 30.09.2024	Geçmiş Dönem 01.07- 30.09.2023
Hasılat	25.1	5.322.781.972	6.512.153.178	1.768.644.459	2.493.607.189
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(5.435.001.162)	(6.104.185.781)	(1.797.610.482)	(2.277.145.490)
Brüt Kar / (Zarar)		(112.219.190)	407.967.397	(28.966.023)	216.461.699
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.3	(206.306.729)	(338.227.146)	(55.608.992)	(93.435.936)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(135.060.639)	(165.228.454)	(45.405.311)	(58.579.389)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26.1	(30.915.729)	(49.987.907)	(9.488.659)	(10.942.324)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	397.723.775	727.389.515	111.684.590	133.016.930
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(109.598.936)	(264.140.262)	(3.482.720)	(42.389.927)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		(196.377.448)	317.773.143	(31.267.115)	144.131.053
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	748.906.389	4.397.192	402.813	1.014.690
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28.2	(1.145.706)	(1.643)	(306.087)	282
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	28.3	(5.798.893)	(49.650.304)	(975.384)	(781.936)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		545.584.342	272.518.388	(32.145.773)	144.364.089
Finansman Gelirleri	29.1	207.210.897	192.280.584	117.398.958	35.322.381
Finansman Giderleri (-)	29.2	(701.238.629)	(1.345.148.571)	(282.582.799)	(219.851.087)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		136.202.723	1.598.581.859	21.763.430	983.212.524
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		187.759.333	718.232.260	(175.566.184)	943.047.907
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	30	-	(2.458.557)	-	(285.860)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	30	(299.044.970)	(439.446.007)	(23.131.079)	(293.745.472)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		(111.285.637)	276.327.696	(198.697.263)	649.016.575
Dönem Kârı / (Zararı)		(111.285.637)	276.327.696	(198.697.263)	649.016.575
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	(9.013.773)	10.935.573	933.298	12.049.191
Ana Ortaklık Payları	31	(102.271.864)	265.392.123	(199.630.561)	636.967.384
Pay Başına Kazanç	31	(0,3688)	1,0616	(0,7199)	2,5479

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2024	01.07- 30.09.2023
Dönem Kârı / (Zararı)		(111.285.637)	276.327.696	(198.697.263)	649.016.575
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(7.997.404)	(6.304.096)	(1.097.694)	1.583.265
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	30	1.976.405	1.573.889	266.990	(397.951)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		421.356	-	377.620	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(5.599.643)	(4.730.207)	(453.084)	1.185.314
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		(116.885.280)	271.597.489	(199.150.347)	650.201.889
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	(9.090.257)	10.975.572	908.525	12.039.143
Ana Ortaklık Payları	31	(107.795.023)	260.621.917	(200.058.872)	638.162.746

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş karlar			
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
01.01.2023 itibariyle bakiyeler		250.000.000	4.400.561.965	-	2.485.621.446	(1.228.930)	-	166.518.498	(1.090.899.614)	2.607.487.761	8.818.061.126	99.396.016	8.917.457.142	
Sermaye Artırımı	24	27.292.576	13.478.438	348.504.678	-	-	-	-	-	-	389.275.692	-	389.275.692	
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	-	2.607.487.761	2.607.487.761)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(4.770.206)	-	-	-	265.392.123	260.621.917	10.975.572	271.597.489	
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	265.392.123	265.392.123	10.935.573	276.327.696	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	-	(4.770.206)	-	-	-	-	(4.770.206)	39.999	(4.730.207)	
30.09.2023 itibariyle bakiyeler	24	277.292.576	4.414.040.403	348.504.678	2.485.621.446	(5.999.136)	-	166.518.498	1.516.588.147	265.392.123	9.467.958.735	110.371.588	9.578.330.323	
01.01.2024 itibariyle bakiyeler	24	277.292.576	4.414.040.403	348.504.678	2.455.421.094	6.521.574	(214.674)	166.518.498	1.516.588.147	1.506.449.515	10.691.121.811	104.694.363	10.795.816.174	
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	-	1.506.449.515	1.506.449.515)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(5.944.515)	421.356	-	-	(102.271.864)	(107.795.023)	(9.090.257)	(116.885.280)	
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	(102.271.864)	(102.271.864)	(9.013.773)	(111.285.637)	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	-	(5.944.515)	421.356	-	-	-	(5.523.159)	(76.484)	(5.599.643)	
30.09.2024 itibariyle bakiyeler	24	277.292.576	4.414.040.403	348.504.678	2.455.421.094	577.059	206.682	166.518.498	3.023.037.662	(102.271.864)	10.583.326.788	95.604.106	10.678.930.894	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(422.720.494)	236.149.596
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(111.285.637)	276.327.696
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(355.139.691)	(1.419.657.484)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	525.211.854	472.465.312
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-30	(7.152.060)	(57.448.639)
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	(2.106.379)	886.543
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	21	3.938.300	360.854
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	27.2	41.212.380	20.611.345
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	27.1	(44.074.562)	(30.598.581)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	16	(746.933.483)	-
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	-	(281.338)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili diğer düzeltmeler		421.356	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	8	223.760.941	350.269.779
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	28.3	5.798.893	49.650.304
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	30	299.044.970	439.446.008
Parasal kayıp / kazanç		(654.261.901)	(2.665.019.071)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		44.859.996	1.377.832.321
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	(371.184)	(1.568.492)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	(515.590.229)	(207.430.522)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(404.497.590)	(639.393.337)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-9	(10.899.201)	(514.099)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(31.664.695)	159.982.599
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	980.825.488	1.292.305.156
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	12	(54.202.644)	(20.013.776)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	29.615.270	(24.379.706)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-7	(34.310)	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	53.535.882	748.114.848
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	22	6.932.682	95.299.580
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	7.448.408	3.489.533
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	(16.237.881)	(28.059.463)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(421.565.332)	234.502.533
Vergi Ödemeleri/İadeleri	30	(1.155.162)	1.647.063

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2023</i>
	Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(129.925.714)	(948.797.248)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	1.369.214	449.150
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(127.722.013)	(945.454.891)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(3.572.915)	(3.791.507)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		848.082.661	1.219.778.451
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	389.275.692
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	8	1.844.120.664	571.957.345
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(991.523.497)	256.096.276
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(4.514.506)	2.449.138
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		295.436.453	507.130.799
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(157.019.985)	(145.683.996)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		138.416.468	361.446.803
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	594.885.277	263.302.891
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	733.301.745	624.749.694

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 yapmaktır.

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

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.159 kişi, 01.01.-30.09.2024 dönemi için ortalama personel sayısı 2.255'dir.

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

Kapasite (Tekstil)

02 Mayıs 2024 tarih, 193 rapor numaralı ve 03 Mayıs 2026'da geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası'ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket'in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir (kapasite, günde 8 saat yılda 300 gün üzerinden hesaplanmıştır, şirket günde 3 vardiya çalışmaktadır):

Ürün	Birim	Miktar
Pamuk ipliği (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	5.438.718
Hambez dokuma kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Metrekare	59.151.060
Örgü kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1.004.400
Nevresim	Kg	19.477.500
Yastık kılıfı	Kg	5.670.000
Çarşaf	Kg	7.218.750
Yorgan	Adet	180.000
Kumaş boyama (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1.670.400
Kumaş kassarlama (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	9.000.720
Kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	14.121.000
Dijital kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1.573.719

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kapasite (Enerji)

17 Kasım 2023 tarih, 611 rapor no'lu ve 21 Kasım 2025 geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası'ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket'in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Birim	Miktar
Elektrik enerjisi	Kilowatt saat	161.827.000
Buhar (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Joule	617.569.920.000
Sıcak su (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Joule	238.360.320.000

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

Santral	Şirket	Yeri	Türü	Elektrik Üretim Kapasitesi (kWsa)
<i>Jeotermal</i>				
Baklacı	Menderes	Manisa	Jeotermal	155.200.000
Tosunlar	Menderes	Denizli	Jeotermal	30.456.000
<i>Rüzgar</i>				
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 258.700 m² örtü altı sera alanında seracılık faaliyeti göstermektedir.

Kapasite Raporu (Sarayköy)

Denizli Sanayi ve Ticaret Odası'nın 8 Mayıs 2023 tarih, 263 no'lu ve 11 Mayıs 2025 geçerlilik süresi olan kapasite raporuna göre yıllık ana ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir:

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	6.499

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

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 357 kişi, 01.01.-30.09.2024 dönemi için ortalama personel sayısı 363'tür.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGG tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30.09.2024	2.526,16	1,0000	%343
31.12.2023	1.859,38	1,2473	%268
30.09.2023	1.691,04	1,4938	%254

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda parasal kazanç/kayıp hesabına kaydedilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı ortaklıklar	Konsolidasyon yöntemi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79,17%	79,17%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	48,00%	48,00%

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklık ve iştiraklerin sermaye yapıları aşağıda sunulmuştur:

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

	30.09.2024	31.12.2023
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Halka Açık Kısım	49,79	56,26
Akça Holding A.Ş.	48,06	48,06
Diğer	2,16	2,16
	%100	%100

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

	30.09.2024	31.12.2023
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	63,19	56,67
Rıza Akça	18,41	21,67
Dilek Göksan	9,20	10,83
Ahmet Bilge Göksan	9,20	10,83
	%100	%100

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	30.09.2024	31.12.2023
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79,17	79,17
Rıza Akça	10,31	10,31
Ahmet Bilge Göksan	5,16	5,16
Dilek Göksan	5,16	5,16
Diğer	0,20	0,20
	%100	%100

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. (İştirak)

	30.09.2024	31.12.2023
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Zeybekçi Holding A.Ş.	50,00	50,00
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48,00	48,00
Akça Holding A.Ş.	2,00	2,00
	%100	%100

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 kılınyorsa 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, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) : Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler): Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler) : Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişik.) : Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1 : Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2 : İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması;

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü;

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler;

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler;

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar;

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Şirket Yönetimi, 2024 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 : Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler): Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2023 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.

Arsa, arazi, bina ve tesis, makine ve cihazlar, gerçeğe uygun değerleri ile diğer maddi duran varlıklar ise endekslenmiş elde etme maliyetinden endekslenmiş birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Diğer tüm bakım onarım giderleri ilgili döneme ait kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir. Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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, endekslenmiş elde etme maliyetinden, endekslenmiş birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

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 değışikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16'yı uygular. İşletme, TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (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 amortismanına 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.

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

“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 değerleme 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Birakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, azami 41.828 TL (31 Aralık 2023: 23.490 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
İskonto oranı	3,63%	3,20%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Vergi

İlişikteki mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Akça Holding A.Ş. "Akça Holding"

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

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

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

Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. "Akçasaraylı Tekstil"

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

Menderes Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ve Akçasaraylı Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında "marka kiralama sözleşmesi" imzalanmıştır. Bu sözleşmenin imzalanması ile birlikte Akçasaraylı Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti., yıllık net satışlarının %2'si oranında Menderes Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'ye kullanım hakkı ödemesi yapacaktır. Bunun neticesinde Akçasaraylı Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti. Mendereshome Store-Menderesstore-Menderestore markalarının kullanım hakkını kiralamıştır.

Ak-San Sigorta ve Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. "Aksan Sigorta"

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

Grup ile önemli bir faaliyeti bulunmayan ilişkili taraflar aşağıdaki gibidir:

Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

2.g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler

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

Kıdem tazminat yükümlülüğü

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

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü:

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

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

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

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

TMS 16 kapsamında arsa ve araziler, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlamış olduğu gayrimenkul değerleme raporlarından faydalanılmıştır (Not 17).

Makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 16 kapsamında makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlamış olduğu değerleme raporlarından faydalanılmıştır (Not 17).

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.h. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2024	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.372.160.508	2.272.211.718	678.409.746	-	5.322.781.972
Satışların Maliyeti (-)	(2.687.049.046)	(2.360.489.657)	(395.947.439)	8.484.980	(5.435.001.162)
BRÜT KAR/ZARAR	(314.888.538)	(88.277.939)	282.462.307	8.484.980	(112.219.190)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(167.346.456)	(26.914.272)	(12.075.241)	29.240	(206.306.729)
Pazarlama Giderleri (-)	(129.621.892)	(5.438.747)	-	-	(135.060.639)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(30.915.729)	-	-	-	(30.915.729)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	177.066.022	228.692.187	479.786	(8.514.220)	397.723.775
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(96.860.282)	(12.730.868)	(7.786)	-	(109.598.936)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(562.566.875)	95.330.361	270.859.066	-	(196.377.448)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	748.859.412	46.977	-	-	748.906.389
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.145.706)	-	-	-	(1.145.706)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	(5.798.893)	-	-	-	(5.798.893)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	179.347.938	95.377.338	270.859.066	-	545.584.342
Finansman Gelirleri (+)	201.052.196	10.853.536	-	(4.694.835)	207.210.897
Finansman Giderleri (-)	(395.583.049)	(16.530.254)	(293.820.161)	4.694.835	(701.238.629)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(680.239.907)	134.849.577	681.593.053	-	136.202.723
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(695.422.822)	224.550.197	658.631.958	-	187.759.333
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(353.791.943)	54.746.973	-	-	(299.044.970)
DÖNEM KARI/ZARARI	(1.049.214.765)	279.297.170	658.631.958	-	(111.285.637)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	10.440.764.058	2.595.079.691	3.594.843.001	(195.271.211)	16.435.415.539
Toplam yükümlülükler	4.118.456.669	257.741.531	1.427.458.778	(47.172.333)	5.756.484.645
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.299.436.730	-	-	-	1.299.436.730
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	5.076.790.608	548.171.057	3.594.548.547	-	9.219.510.212
Kullanım Hakkı Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	-	-	-	-	-
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	152.893.226	42.757	294.454	-	153.230.437
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	72.696.523	55.898.699	2.699.705	-	131.294.927
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımları	-	-	-	-	-
Amortisman giderleri	266.502.433	42.144.983	216.564.438	-	525.211.854
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	2.042.014.532	98.405	-	-	2.042.112.937
Toplam yükümlülükler	467.712.976	2.136.342	1.427.458.778	-	1.897.308.096
Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	1.574.301.556	(2.037.937)	(1.427.458.778)	-	144.804.841
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	2.029.974.136	119.039.506	1.427.458.778	-	3.576.472.420
- USD	177.363.284	-	182.246.338	-	359.609.622
- EURO	179.999.626	-	1.245.212.440	-	1.425.212.066
- GBP	-	-	-	-	-
- TL	1.672.611.226	119.039.506	-	-	1.791.650.732
İhracat	1.672.153.726	262.721.371	-	-	1.934.875.097
İthalat	430.310.354	8.534.748	-	-	438.845.102
Toplam borçlar	4.118.456.669	257.741.531	1.427.458.778	(47.172.333)	5.756.484.645
Hazır değerler	(733.075.027)	(226.718)	-	-	(733.301.745)
Net borç	3.385.381.642	257.514.813	1.427.458.778	(47.172.333)	5.023.182.900
Toplam öz sermaye	10.368.130.059	458.899.713	--	(148.098.878)	10.678.930.894
Toplam sermaye	13.753.511.701	716.414.526	1.427.458.778	(195.271.211)	15.702.113.794
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	24,61%	35,94%	100,00%		31,99%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	3.641.316.378	2.109.958.283	760.878.517	-	6.512.153.178
Satışların Maliyeti (-)	(3.515.399.112)	(2.202.379.830)	(389.411.070)	3.004.231	(6.104.185.781)
BRÜT KAR/ZARAR	125.917.266	(92.421.547)	371.467.447	3.004.231	407.967.397
Genel Yönetim Giderleri (-)	(320.880.471)	(11.933.038)	(5.434.469)	20.832	(338.227.146)
Pazarlama Giderleri (-)	(156.874.697)	(8.353.757)	-	-	(165.228.454)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(49.987.907)	-	-	-	(49.987.907)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	366.757.699	361.600.175	2.056.704	(3.025.063)	727.389.515
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(251.190.864)	(12.892.448)	(56.950)	-	(264.140.262)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(286.258.974)	235.999.385	368.032.732	-	317.773.143
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.811.538	2.585.654	-	-	4.397.192
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.643)	-	-	-	(1.643)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	(49.650.304)	-	-	-	(49.650.304)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	(334.099.383)	238.585.039	368.032.732	-	272.518.388
Finansman Gelirleri (+)	183.172.315	11.799.008	-	(2.690.739)	192.280.584
Finansman Giderleri (-)	(603.959.971)	(7.175.084)	(736.704.255)	2.690.739	(1.345.148.571)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(117.620.071)	108.411.677	1.607.790.253	-	1.598.581.859
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(872.507.110)	351.620.640	1.239.118.730	-	718.232.260
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(2.458.557)	-	-	(2.458.557)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(397.150.949)	(42.295.058)	-	-	(439.446.007)
DÖNEM KARI/ZARARI	(1.269.658.059)	306.867.025	1.239.118.730	-	276.327.696

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	10.624.572.559	2.269.139.806	3.809.547.354	(194.432.542)	16.508.827.177
Toplam yükümlülükler	3.883.751.380	343.701.843	1.531.891.444	(46.333.664)	5.713.011.003
Bölgümlere Göre Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	552.503.247	-	-	-	552.503.247
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	5.250.906.683	534.401.547	3.809.089.917	-	9.594.398.147
Kullanım Hakkı Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	-	-	-	-	-
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	173.112.655	58.552	457.436	-	173.628.643
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	91.998.457	181.925.736	650.846.984	-	924.771.177
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımları	-	-	-	-	-
Amortisman giderleri	350.045.849	26.835.974	261.730.172	-	638.611.995
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	1.600.929.995	69.410.424	-	-	1.670.340.419
Toplam yükümlülükler	624.173.949	11.556.714	1.531.891.444	-	2.167.622.107
Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	976.756.046	57.853.710	(1.531.891.444)	-	(497.281.688)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1.777.316.403	93.589.395	1.531.891.444	-	3.402.797.242
- USD	63.236.949	-	260.327.368	-	323.564.317
- EURO	48.906.307	-	1.271.564.076	-	1.320.470.383
- GBP	-	-	-	-	-
- TL	1.665.173.147	93.589.395	-	-	1.758.762.542
İhracat	3.135.467.274	450.386.470	-	-	3.585.853.744
İthalat	1.154.073.067	3.673.074	-	-	1.157.746.141
Toplam borçlar	3.883.751.380	343.701.843	1.531.891.444	(46.333.664)	5.713.011.003
Hazır değerler	(588.485.785)	(6.467.656)	-	-	(594.953.441)
Net borç	3.295.265.595	337.234.187	1.531.891.444	(46.333.664)	5.118.057.562
Toplam öz sermaye	10.074.940.711	868.974.341	--	(148.098.878)	10.795.816.174
Toplam sermaye	13.370.206.306	1.206.208.528	1.531.891.444	(194.432.542)	15.913.873.736
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	24,65%	27,96%			32,16%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

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

Ülke	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Almanya	44%	36%
ABD	26%	32%
İtalya	15%	15%
Hollanda	4%	6%
Fransa	3%	2%
İsviçre	1%	1%
Polonya	1%	1%
Avusturya	1%	1%
Romanya	1%	0%
Kanada	1%	1%
Diğer	4%	4%
	100%	100%

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup'un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Ancak buna rağmen tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplam %34,27'dir (30 Eylül 2023: %30,60). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %78,96'dır (30 Eylül 2023: %78,64). Ana Ortaklık Şirket'in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup'un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)'ye imzalanan "Mal Satış Sözleşmesi" uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	336.069	248.811
Bankalar	109.910.948	246.367.912
Vadesiz mevduat	108.680.948	218.043.432
Vadeli mevduat	1.230.000	28.324.480
Diğer hazır değerler (Likit fonlar)	623.054.728	348.268.554
	733.301.745	594.885.277

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatın vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 aya kadar	1.230.000	28.324.480
	1.230.000	28.324.480

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %53,01'dir (31 Aralık 2023: TL %52,63).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un banka mevduatları üzerinde, mevduat rehini bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Yatırım fonu	-	68.164
	-	68.164

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30.09.2024	31.12.2023
Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.		
Maxis Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.999.033	1.878.618
Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi		
AR-GE Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.211.901	1.910.959
	4.210.934	3.789.577

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7):

	30.09.2024	31.12.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.078.152.953	793.643.329
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	73.974.664	70.141.659
Reeskont	(2.507.236)	(2.389.464)
	1.149.620.381	861.395.524

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 9):

	30.09.2024	31.12.2023
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	27.103
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	22.145	43.890
Reeskont	(8.228)	(5.472)
	13.917	65.521

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

	30.09.2024	31.12.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	10.904.962	7.827
	10.904.962	7.827

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.793.379.798	1.615.344.222
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	44.207.514	39.178.328
	1.837.587.312	1.654.522.550

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	326.110.649	420.080.964
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	6.961	1.926
	326.117.610	420.082.890

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

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	11.284.712	8.242.484
	11.284.712	8.242.484

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Akça Holding A.Ş.	2.758.867	1.757.455
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	13.343.222	8.011.547
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	5.283	58.044
	16.107.372	9.827.046

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	434.705	517.464
Akça Holding A.Ş.	434.705	465.452
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	391.594	419.291
	1.261.004	1.402.207

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

d) İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	556.867	354.376
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.936	-
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	65.228	653.450
Akça Holding A.Ş.	53.185	86.843
	677.216	1.094.669

e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	125.053.496	304.954.522
	125.053.496	304.954.522

f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	39.849.129	22.327.706
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	14.381.652	2.183.670
	54.230.781	24.511.376

g) İlişkili taraflardan alınan faizler:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	4.314.149	781.158
	4.314.149	781.158

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

h) İlişkili taraflara ödenen faiz giderleri:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat San. ve Tic. A.Ş.	2.925.393	747.648
	2.925.393	747.648

i) İlişkili taraflara ödenen kira giderleri:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat San. ve Tic. A.Ş.	1.031.771	1.565.122
	1.031.771	1.565.122

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	673.723.143	413.543.145
Çekler ve senetler	6.752.250	32.546.047
Ticari alacaklar reeskontu	(16.492.863)	(16.675.830)
Şüpheli ticari alacaklar	7.085.297	660.295
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.085.296)	(660.295)
Gelir tahakkukları	66.173.156	69.018.117
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	730.155.687	498.431.479
İlişkili şirketlerden alacaklar	1.152.127.617	863.784.988
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu	(2.507.236)	(2.389.464)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.149.620.381	861.395.524
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.879.776.068	1.359.827.003

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 82 gündür (31 Aralık 2023: 57 gündür).

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1-30 gün	3.326.900	8.878.474
31-60 gün	425.350	6.245.872
61-90 gün	-	7.660.978
91-120 gün	1.450.000	8.879.525
121-150 gün	1.550.000	543.441
151-180 gün	-	337.757
	6.752.250	32.546.047

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	660.295	1.087.987
Konusu kalmayan karşılıklar	(360.356)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	6.959.642	-
Parasal kazanç / (kayıp)	(174.285)	(427.692)
Kapanış bakiyesi	7.085.296	660.295

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	593.704.965	784.218.639
Borç senetleri	37.808.185	39.331.275
Borç reeskontları	(25.009.268)	(22.206.809)
Gider tahakkukları	62.560.321	94.776.710
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	669.064.203	896.119.815

İlişkili şirketlere borçlar	22.145	70.994
İlişkili şirketlere borçlar reeskontu	(8.228)	(5.473)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	13.917	65.521
--	---------------	---------------

Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	669.064.203	896.185.336
--	--------------------	--------------------

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 39 gündür (31 Aralık 2023: 48 gündür).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari borçları içerisinde 654.214 USD (24.871.902 TL) tutarında akreditif/aval borcu bulunmaktadır (Not 20).

Borç senetlerinin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 – 30 gün	20.662.400	17.626.090
31 – 60 gün	10.418.491	9.997.033
61 – 90 gün	5.257.681	11.082.127
91 – 120 gün	966.352	626.025
121 – 150 gün	503.261	-
	37.808.185	39.331.275

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	1.744.860.027	1.575.144.495
USD cinsinden banka kredileri	155.231.460	-
EUR cinsinden banka kredileri	217.828.909	2.717.313
DBS ve Kredi kartı borçları (TL)	698.679	603.744
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	2.118.619.075	1.578.465.552
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	6.892.270	8.349.943
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	23.201.549	90.657.440
USD cinsinden banka kredileri	37.161.854	75.546.527
EUR cinsinden banka kredileri	171.784.146	264.232.973
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	239.039.819	438.786.883
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	-	7.147.342
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	15.998.207	76.859.578
USD cinsinden banka kredileri	167.216.308	248.017.790
EUR cinsinden banka kredileri	1.035.599.011	1.053.520.097
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	1.218.813.526	1.385.544.807
Toplam Finansal Yükümlülükler	3.576.472.420	3.402.797.242

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, banka kredileri ve diğer mali borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
3 aya kadar	798.052.744	281.915.728
3 ile 12 ay arası	1.552.713.880	1.726.986.764
1 ile 5 yıl arası	891.420.583	1.098.111.234
5 yıldan fazla	327.392.943	280.286.231
	3.569.580.150	3.387.299.957

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	333.462.767	429.044.923
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	270.677.437	295.088.041
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	184.807.808	235.375.792
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	102.472.551	138.602.451
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	83.358.475	70.311.297
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	91.302.976	67.812.633
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	68.673.997	42.766.951
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	51.168.451	41.397.805
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	32.889.064	40.047.413
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	-	17.950.159
	1.218.813.526	1.378.397.465

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %25,38 - %7,11 ve %3,13'tür (31 Aralık 2023: TL %22,01 USD %6,97 ve EURO %3,47).

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 64.750.000 USD (2.211.303.150 TL), 25.000.000 EURO (952.162.500 TL) ve 2.140.000.000 TL'dir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	7.488.719	10.187.935
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(596.449)	(1.837.992)
	6.892.270	8.349.943
	30.09.2024	31.12.2023
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	30	7.620.848
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(30)	(473.506)
	-	7.147.342

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	7.488.719	(596.449)	6.892.270
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	30	(30)	-
	7.488.749	(596.479)	6.892.270

Finansal kiralama borçlarının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	10.187.935	(1.837.992)	8.349.943
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	7.620.848	(473.506)	7.147.342
	17.808.783	(2.311.498)	15.497.285

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve garantiler	451.689	435.691
KDV ve kurumlar vergisi iade alacakları	530.221	6.526.406
Diğer çeşitli alacaklar	30.342.603	8.233
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	31.324.513	6.970.330
Ortaklardan alacaklar	10.904.962	7.827
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10.904.962	7.827
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	42.229.475	6.978.157

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve garantiler	524.458	216.480
	524.458	216.480

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	6.389.171	460.202
Ödenecek vergi ve fonlar	13.609.192	16.590.084
Diğer çeşitli borçlar	-	126
	19.998.363	17.050.412

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev araç bulunmamaktadır.

NOT 11 – STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	436.101.828	953.689.385
Yarı mamüller	170.937.358	137.496.679
Mamüller	724.001.331	1.278.682.360
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	800.285.494	742.283.075
	2.131.326.011	3.112.151.499

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 12 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Canlı varlıklar (Domates)	96.415.650	42.213.006
	96.415.650	42.213.006

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	83.641.949	21.941.073
Gelecek aylara ait giderler	19.776.244	29.105.993
İş avansları	324.528	4.316
	103.742.721	51.051.382

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	-	109.764.137
Gelecek yıllara ait giderler	30.025.185	2.567.657
	30.025.185	112.331.794

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan avanslar	37.214.431	46.403.107
Ertelenmiş gelir	27.499.221	27.624.805
	64.713.652	74.027.912

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenmiş gelir	14.735.574	21.659.195
	14.735.574	21.659.195

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	109.093	2.448.108
	109.093	2.448.108

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	Pay (%)	31.12.2023	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	638.560.116	48%	644.359.009	48%
	638.560.116		644.359.009	

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamaları ile 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar	17.411.764	13.655.105
Duran Varlıklar	1.557.258.601	1.557.175.094
Toplam Varlıklar	1.574.670.365	1.570.830.199
Kısa vadeli yükümlülükler	3.906.082	6.905.375
Uzun vadeli yükümlülükler	240.430.707	221.510.221
Özkaynaklar	1.330.333.576	1.342.414.603
Toplam Kaynaklar	1.574.670.365	1.570.830.199
Satışlar, net	9.525.513	13.122.263
Net kar / (zarar)	(12.081.026)	227.088.439

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Arsalar	Binalar	Toplam
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	467.032.132	-	467.032.132
Gerçeğe uygun değer değişimi	85.471.115	-	85.471.115
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	552.503.247	-	552.503.247
Gerçeğe uygun değer değişimi	-	746.933.483	746.933.483
Transfer	(474.152.588)	474.152.588	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	78.350.659	1.221.086.071	1.299.436.730
31.12.2023, Net Defter Değeri	552.503.247	--	552.503.247
30.09.2024, Net Defter Değeri	78.350.659	1.221.086.071	1.299.436.730

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

	Manisa	İzmir
01 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	12.983.941	454.048.191
Değer artış/azalışı	1.688.976	83.782.139
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla	14.672.917	537.830.330
Değer artış/azalışı	-	746.933.483
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla	14.672.917	1.284.763.813

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkul olarak takip ettiği arsaları Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	887.385.196	884.873.368	2.170.492.519	5.737.537.625	65.542.195	197.438.050	47.179.177	9.990.448.130
Girişler	-	1.130.851	365.655	59.490.394	22.471.571	866.496	812.113.784	896.438.751
Çıkışlar	-	-	-	(2.260.996)	(2.123.130)	(393.092)	-	(4.777.218)
Transfer	-	-	-	779.766.574	-	-	(824.155.302)	(44.388.728)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	887.385.196	886.004.219	2.170.858.174	6.574.533.597	85.890.636	197.911.454	35.137.659	10.837.720.935
Girişler	13.303.184	-	862.776	9.487.377	5.242.451	20.430.130	78.396.094	127.722.012
Çıkışlar	-	-	-	(642.832)	(1.289.636)	(173.756)	(839.619)	(2.945.843)
Transfer	-	-	-	8.156.336	-	-	(9.894.213)	(1.737.877)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	900.688.380	886.004.219	2.171.720.950	6.591.534.478	89.843.451	218.167.828	102.799.921	10.960.759.227
Birikmiş Amortismanlar								
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	42.708.103	45.178.112	342.045.354	34.929.046	170.940.034	-	635.800.649
Girişler	-	84.174.305	72.838.001	434.581.813	9.993.612	8.593.182	-	610.180.913
Çıkışlar	-	-	-	(154.159)	(2.123.130)	(381.485)	-	(2.658.774)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	126.882.408	118.016.113	776.473.008	42.799.528	179.151.731	-	1.243.322.788
Girişler	-	63.173.135	54.649.364	366.982.403	8.384.685	6.313.269	-	499.502.856
Çıkışlar	-	-	-	(113.237)	(1.289.636)	(173.756)	-	(1.576.629)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	190.055.543	172.665.477	1.143.342.174	49.894.577	185.291.244	-	1.741.249.015
31.12.2023, Net Defter Değeri	887.385.196	759.121.811	2.052.842.061	5.798.060.589	43.091.108	18.759.723	35.137.659	9.594.398.147
30.09.2024, Net Defter Değeri	900.688.380	695.948.676	1.999.055.473	5.448.192.304	39.948.874	32.876.584	102.799.921	9.219.510.212

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 499.502.856 TL'dir (31 Aralık 2023: 610.180.913 TL).

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 383.738.779 TL, 24.777.957 EURO (942.008.387 TL), 196.062.354 USD (6.683.765.639 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2023: 124.848.424 TL, 25.183.025 EURO (820.309.338 TL), 286.373.450 USD (8.430.318.896 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 64.750.000 USD (2.211.303.150 TL), 25.000.000 EURO (952.162.500 TL) ve 2.140.000.000 TL'dir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 111.974.223 TL'dir (31 Aralık 2023: 117.222.626).

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilen Denizli Sarayköy'de bulunan üretim tesisindeki yapıların mevcut durumda 172.168,67 m2'lik kapalı alanı bulunmaktadır. Üretim tesisindeki değerlendirme konusu parseller ortak kullanımda olup 78.289,67 m2'lik kısmının yapı kullanım izin belgeleri, 49.450 m2'lik kısmının ise yapı kayıt belgeleri bulunmakta olup, geriye kalan 44.429 m2'lik kısmının ise ruhsatlandırılması henüz yapılmamıştır. Yapı kayıt belgesi bulunan 49.450 m2'lik kısmının yasal süreçlerinin tamamlanması durumunda, üretim tesisinde bulunan yapıların 127.739,67 m2 kısmı yasal alana sahip olacak ve geriye 44.429 m2 ruhsatlandırılması gereken yapı kalacaktır.

NOT 18 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Yoktur.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma ve geliştirme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	39.173.250	144.034.953	9.265.596	192.473.799
Girişler	7.566.907	20.765.519	-	28.332.426
Transfer	-	44.388.728	-	44.388.728
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	46.740.157	209.189.200	9.265.596	265.194.953
Girişler	39.175	3.533.740	-	3.572.915
Transfer	-	1.737.877	-	1.737.877
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	46.779.332	214.460.817	9.265.596	270.505.745
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	12.831.400	41.612.438	8.691.390	63.135.228
Girişler	12.401.337	15.974.797	54.948	28.431.082
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	25.232.737	57.587.235	8.746.338	91.566.310
Girişler	9.601.295	16.068.629	39.074	25.708.998
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	34.834.032	73.655.864	8.785.412	117.275.308
31.12.2023, Net Defter Değeri	21.507.420	151.601.965	519.258	173.628.643
30.09.2024, Net Defter Değeri	11.945.300	140.804.953	480.184	153.230.437

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 25.708.998 TL'dir (31 Aralık 2023: 28.431.082 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.483.905.795	9.440.092.369
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	7.483.905.795	9.440.092.369

30 Eylül 2024 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	1.575.000.000	1,0000	1.575.000.000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	64.750.000	34,1514	2.211.303.150
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	25.000.000	38,0865	952.162.500
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	565.000.000	1,0000	565.000.000
				5.303.465.650

30 Eylül 2024 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	25.320.593	1,0000	25.320.593
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	29.353.488	1,0000	29.353.488
Gümrük idaresi	TL	29.770.582	1,0000	29.770.582
Kredi teminatı	TL	757.292.000	1,0000	757.292.000
Kamu kurumları	TL	14.653.482	1,0000	14.653.482
				856.390.145

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 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	478.471.373	1,0000	478.471.373
Halk Bank A.Ş.	TL	375.797.000	1,0000	375.797.000
Ziraat Bankası A.Ş.	TL	2.121.772	1,0000	2.121.772
				856.390.145

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari borçlarına banka tarafından verilen akreditif ve avallerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	USD	75.151	34,1514	2.566.502
İşbankası A.Ş	USD	579.063	34,1514	19.775.817
				22.342.319

30 Eylül 2024 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	34,1514	307.362.600
Eximbank A.Ş	USD	45.000.000	34,1514	1.536.813.000
Halk Bankası A.Ş.	TL	500.000.000	1,0000	500.000.000
Halk Bankası A.Ş.	USD	40.000.000	34,1514	1.366.056.000
İşbankası A.Ş	USD	9.500.000	34,1514	324.438.300
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	198.000.000	1,0000	198.000.000
Vakıfbank A.Ş	USD	65.000.000	34,1514	2.219.841.000
Vakıfbank A.Ş	USD	25.000.000	34,1514	853.785.000
Garanti Bankası A.Ş	USD	6.500.000	34,1514	221.984.100
				7.528.280.000

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	TL	1.324.050.000	1,0000	1.324.050.000
				1.324.050.000

Grup tarafından ilişkili kuruluşlar lehine kredilere ilişkin verilen kefaletler bulunmamaktadır. İlişkili kuruluşlar (Akça Holding ve Osman Akça) tarafından Grup'un taraf olduğu kredi sözleşmelerine istinaden verilen 200.000.000 USD (6.830.280.000 TL) ve 698.000.000 TL kefalet bulunmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 –KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları	7.243.458	9.349.837
Personel izin karşılıkları	38.287.885	34.349.585
	45.531.343	43.699.422

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı dava karşılığı	9.349.837	8.647.128
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen	361.511	4.101.931
Parasal kazanç / (kayıp)	(2.467.890)	(3.399.222)
Kapanış bakiyesi	7.243.458	9.349.837

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	216.572.213	215.726.869
	216.572.213	215.726.869

01 Ocak – 30 Eylül 2024 döneminde Grup'ta ortalama 2.618 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2023: 2.824 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96'dır (01.01-31.12.2023: % 96).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
01 Ocak bakiyesi	215.726.869	265.687.788
Dönem içerisindeki artış	53.567.753	127.384.133
Faiz maliyeti	3.812.685	5.890.222
Ödemeler	(7.591.385)	(68.393.133)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	7.997.404	(10.399.169)
Parasal kazanç / (kayıp)	(56.941.113)	(104.442.972)
Kapanış bakiyesi	216.572.213	215.726.869

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	79.173.685	89.547.870
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	19.526.819	35.128.205
	98.700.504	124.676.075

NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	16.449.154	9.004.564
	16.449.154	9.004.564

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR

24.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 277.292.576 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerinde 27.729.257.642 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
Hissedarlar:	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	49,79%	138.056.176	49,79%	138.056.176
Akça Holding A.Ş.	48,06%	133.255.845	48,06%	133.255.845
Diğer	2,16%	5.980.555	2,16%	5.980.555
Toplam	100,00%	277.292.576	100,00%	277.292.576

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

Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 250.000.000 TL'den 277.292.576 TL'ye artırımı suretiyle ihraç edilen toplam 27.292.576 TL nominal değerli payların Akça Holding A.Ş.'ye pay başına 9,16 TL fiyattan tahsisli olarak satışı, Borsa İstanbul A.Ş. toptan alış-satış işlemleri kapsamında 14 Ağustos 2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Söz konusu sermaye artışı, 22.09.2023 tarihinde Türk Ticaret Kanuna uygun olarak tescil edilerek, 10920 sayılı ve 22.09.2023 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

24.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları (*)	4.414.040.403	4.414.040.403
	4.414.040.403	4.414.040.403

(*) Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

24.3 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.09.2024	31.12.2023
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	348.504.678	348.504.678
	348.504.678	348.504.678

Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 250.000.000 TL'den 277.292.576 TL'ye artırımı suretiyle ihraç edilen toplam 27.292.576 TL nominal değerli payların Akça Holding A.Ş.'ye pay başına 9,16 TL fiyattan toplam 250.000.000 TL tutara tahsisli olarak satışı sonucu oluşan 256.516.859 TL tutarındaki hisse senedi ihraç priminden oluşmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

24.4.1 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	30.09.2024	31.12.2023
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	2.455.421.094	2.455.421.094
	2.455.421.094	2.455.421.094

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
1 Ocak (Dönem başı)	2.455.421.094	2.485.621.445
Azınlık paylarına transfer	-	1.415.445
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(31.615.796)
	2.455.421.094	2.455.421.094

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

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 2.455.421.094 TL (31 Aralık 2023: 2.455.421.094 TL) olarak kaydedilmektedir.

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

24.4.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.09.2024	31.12.2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	577.059	6.521.574
	577.059	6.521.574

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

24.5.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	206.682	(214.674)
	206.682	(214.674)

24.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	166.518.498	166.518.498
	166.518.498	166.518.498

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde yaparlar: Sermaye Piyasası Kurulu'nca (Kurul) 23 Ocak 2014 tarihinde 2013 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un II-19.1 sayılı “Kar Payı Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

24.7 Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	3.023.037.662	1.516.588.147
	3.023.037.662	1.516.588.147

24.8 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	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	458.899.713	(43.266.109)	79,17%	20,83%	95.604.106	(9.013.773)	(9.090.257)
					95.604.106	(9.013.773)	(9.090.257)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	502.532.945	31.891.082	79,17%	20,83%	104.694.363	6.643.977	5.298.351
					104.694.363	6.643.977	5.298.351

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Sermayedeki paylar	38.973.389	38.973.389
Değer artış fonu	29.113.955	29.113.955
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(53.614)	22.870
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	36.584.149	29.940.172
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(9.013.773)	6.643.977
	95.604.106	104.694.363

24.9 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	6.037.186.047	4.414.040.403	1.623.145.644
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	306.465.276	348.504.678	(42.039.402)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	240.970.488	166.518.498	74.451.990

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

25.1 Hasılat

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Yurtiçi satışlar	3.386.667.173	3.658.264.228	952.101.643	1.152.024.150
Yurtdışı satışlar	1.934.875.097	3.019.943.481	837.633.243	1.359.589.086
Diğer satışlar	58.632.873	11.147.539	6.172.148	1.319.278
	5.380.175.143	6.689.355.248	1.795.907.034	2.512.932.514
Satıştan iadeler	(5.380.035)	(4.357.592)	(2.161.333)	(2.107.926)
Diğer indirimler	(52.013.136)	(172.844.478)	(25.101.242)	(17.217.399)
Satış Gelirleri, (net)	5.322.781.972	6.512.153.178	1.768.644.459	2.493.607.189

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Direkt ilk madde malzeme giderleri	895.806.971	1.157.031.540	348.150.470	281.606.985
Direkt işçilik giderleri	407.073.932	421.501.110	91.660.843	151.658.702
Genel üretim giderleri	611.802.755	820.795.366	194.892.675	238.792.721
Amortisman giderleri	250.512.287	244.614.199	83.967.286	81.909.119
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	137.496.679	251.480.608	-	-
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(170.937.358)	(188.269.486)	71.597.339	98.870.279
Üretilen mamul maliyeti	2.131.755.266	2.707.153.337	790.268.613	852.837.806
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	1.278.682.360	1.926.569.870	-	-
2. Dönem sonu mamul (-)	(724.001.331)	(1.120.691.853)	262.688.150	563.043.138
Satılan mamul maliyeti	2.686.436.295	3.513.031.354	1.052.956.763	1.415.880.944
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	-	-	-	-
2. Dönem içi alışlar (+)	713.873	2.326.758	-	11.585
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	-	-	-	-
Satılan ticari mallar maliyeti	713.873	2.326.758	-	11.585
Diğer hizmet maliyeti	-	64.971	-	47.619
Diğer satışların maliyeti	2.070.913.402	1.878.798.823	592.885.359	711.010.400
Canlı varlıkların maliyeti	239.253.448	303.073.002	1.458.576	17.121.756
Canlı varlıkların amortismanları	41.736.705	17.479.803	14.213.973	5.883.536
Enerji üretim maliyeti	179.545.985	194.850.408	63.908.815	56.823.289
Enerji amortismanı	216.401.454	194.560.662	72.186.996	70.366.361
Satışların maliyeti, net	5.435.001.162	6.104.185.781	1.797.610.482	2.277.145.490

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
İplik	Kg	4.462.233	4.666.595
Hambez	Mt2	38.684.956	37.892.662
Mamul bez	Mt2	55.950.385	84.576.636
Tela astar	Mt2	10.328.717	13.268.764
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	6.796.430	7.460.287
Elektrik	Kwh	214.432.648	194.844.862
Telef pamuğu	Kg	393.577	349.506
Parça bez	Kg	501.472	1.443.109
Üstübü	Kg	187.463	187.153
Telef tozu	Kg	58.427	125.837
Domates	Kg	2.820.243	2.616.299
Kuru incir	Kg	4.021.398	4.558.547
Kuru kayısı	Kg	274.221	308.460
Kuru üzüm	Kg	11.290.603	14.239.974
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	2.546.931	4.358.262

01 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
İplik	Kg	7.102	2.320
Mamul Bez	Mt2	4.261.095	9.460.417
Tela Astar	Mt2	9.619.425	13.656.394
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	6.642.524	7.580.358
Elektrik	Kwh	194.862.141	177.554.147
Telef Pamuğu	Kg	301.680	71.720
Parça Bez	Kg	413.583	786.635
Üstübü	Kg	189.000	174.155
Telef Tozu	Kg	55.660	119.140
Domates	Kg	3.912.518	3.965.268
Kuru İncir	Kg	4.021.398	4.558.547
Kuru Kayısı	Kg	274.221	308.460
Kuru Üzüm	Kg	11.290.603	14.239.974
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	2.546.931	4.358.262

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 –ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	30.915.729	49.987.907	9.488.659	10.942.324
Pazarlama giderleri	135.060.639	165.228.454	45.405.311	58.579.389
Genel yönetim giderleri	206.306.729	338.227.146	55.608.992	93.435.936
	372.283.097	553.443.507	110.502.962	162.957.649

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Personel ücretleri	27.764.379	42.497.040	8.153.465	9.927.233
İlk madde ve malzeme giderleri	133.795	2.617.348	117.356	66.190
Diğer giderler	3.017.555	4.873.519	1.217.838	948.901
	30.915.729	49.987.907	9.488.659	10.942.324

26.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Personel ücretleri	52.178.201	58.382.757	13.258.379	19.254.154
İhracat giderleri	52.130.062	74.501.251	22.736.799	32.108.436
İç satış nakliye giderleri	4.548.076	7.007.283	655.109	893.751
Amortisman giderleri	2.665.195	2.602.279	893.321	871.373
Diğer giderler	15.719.723	15.125.057	7.300.673	4.815.067
Fuar gideri	7.819.382	7.609.827	561.030	636.608
	135.060.639	165.228.454	45.405.311	58.579.389

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26.3 Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Personel giderleri	145.826.737	271.006.382	39.527.881	71.407.262
Sigorta giderleri	3.928.466	4.097.892	774.198	1.042.463
Danışmanlık giderleri	11.662.861	10.630.288	3.520.544	3.177.498
Tamir, bakım ve yakıt giderleri	2.827.045	2.989.352	921.523	1.087.253
Seyahat masrafları	2.757.327	3.221.301	895.601	1.030.510
Aidat, üyelik ve lisans giderleri	5.071.875	6.830.133	2.036.366	2.588.517
Vergi, resim ve harçlar	3.620.020	5.924.240	1.132.754	1.520.786
Dava giderleri ve karşılıkları	926.786	7.294.271	13.972	518.638
Amortisman giderleri	13.896.213	13.208.369	4.651.635	4.425.990
Şüpheli alacak karşılık giderleri	6.959.642	-	(724.120)	-
Diğer giderler	8.829.757	13.024.918	2.858.638	6.637.019
	206.306.729	338.227.146	55.608.992	93.435.936

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

27.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	232.750.720	580.364.631	62.947.939	93.237.447
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	44.074.562	30.598.581	7.537.208	10.215.412
Vade farkı gelirleri	62.991.544	25.339.229	22.812.412	10.577.302
Kira gelirleri	3.839.631	4.752.327	1.157.669	1.520.087
Tesvik ve promosyon gelirleri	22.323.321	44.859.308	10.504.355	15.247.359
Konusu kalmayan karşılıklar	436.315	24.815.691	43.854	-
Diğer gelir ve karlar	31.307.682	16.659.748	6.681.153	2.219.323
	397.723.775	727.389.515	111.684.590	133.016.930

27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	43.719.938	196.190.844	3.279.986	31.788.079
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	41.212.380	20.611.345	(3.262.461)	2.638.501
Bağış giderleri	487.347	16.483.769	266.705	240.137
Diğer gider ve zararlar	24.179.271	30.854.304	3.198.490	7.723.210
	109.598.936	264.140.262	3.482.720	42.389.927

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

28.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme artışı	746.933.483	-	-	-
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	397.503	2.709.213	116.634	1.008.212
Sabit kıymet satış karı	1.575.403	1.687.979	286.179	6.478
	748.906.389	4.397.192	402.813	1.014.690

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

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Sabit kıymet satış zararı	1.145.706	1.643	306.087	(282)
	1.145.706	1.643	306.087	(282)

28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	(5.798.893)	(49.650.304)	(975.384)	(781.936)
	(5.798.893)	(49.650.304)	(975.384)	(781.936)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

29.1 Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Faiz gelirleri	124.886.279	26.130.195	94.559.499	7.252.193
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	61.882.221	166.150.389	11.478.029	28.070.188
Diğer finansman gelirleri	20.442.397	-	11.361.430	-
	207.210.897	192.280.584	117.398.958	35.322.381

29.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Faiz giderleri	378.517.713	297.301.726	143.064.304	119.304.303
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	263.097.480	1.012.200.414	120.011.872	86.203.028
Komisyon ve diğer finansman giderleri	59.623.436	35.646.431	19.506.623	14.343.756
	701.238.629	1.345.148.571	282.582.799	219.851.087

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi:

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

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

	30.09.2024		31.12.2023	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacak reeskontları	19.000.099	4.750.025	19.065.294	4.766.324
Kıdem tazminatı karşılığı	216.572.213	54.143.053	215.726.869	53.931.719
Personel izin karşılıkları	38.287.885	9.571.972	34.349.585	8.587.397
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin oluşan farklar	23.171.767	5.792.942	592.451.525	148.112.882
Stoklara ilişkin düzeltmeler	-	-	19.024.143	4.756.036
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	66.144	16.536	-	-
Gider tahakkukları	-	-	1.990.520	497.631
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	-	-	702.592	175.648
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	6.981.947	1.745.487	9.349.836	2.337.459
Kur farkı düzeltmeleri	-	-	5.640.203	1.410.051
Ertelenmiş gelirler	42.190.139	10.547.535	49.178.043	12.294.511
Diğer düzeltmelerin etkisi	-	-	48.485.419	12.103.462
Ertelenen vergi varlıkları		86.567.550		248.973.120
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin oluşan farklar	504.481.959	126.120.490	1.700.250	425.062
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	1.786.843.851	335.033.223	1.786.843.853	335.033.223
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	1.376.965.895	344.241.474	1.376.965.893	344.241.474
Stoklara ilişkin düzeltmeler	2.957.765	739.441	556.037.185	139.009.297
Borç reeskontları	25.009.268	6.252.318	22.212.281	5.553.070
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	1.172.523	293.131	18.801.502	4.700.375
YAGM değer artışı	1.252.124.439	234.773.332	463.502.217	86.906.666
Diğer düzeltmelerin etkisi	363.865	90.966	656.847	164.211
Kur farkı düzeltmeleri	12.607.998	3.151.998	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		1.050.696.373		916.033.378
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(964.128.823)		(667.060.258)

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Cari kurumlar vergisi	-	(1.155.162)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(299.044.970)	326.724.088
	(299.044.970)	325.568.926

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı açılış bakiyesi	667.060.258	959.661.262
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	-	31.615.798
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	(1.976.405)	2.578.846
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar vergi etkisi	-	(71.560)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(964.128.823)	(667.060.258)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(299.044.970)	326.724.088

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	(102.271.864)	265.392.123
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli paya isabet eden)	277.292.576	277.292.576
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç / (kayıp) (TL)	(0,3688)	0,9571

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Hazır değerler	733.301.745	594.885.277
Ticari alacaklar	1.879.776.068	1.359.827.003
Diğer alacaklar	42.753.933	7.194.637
Finansal varlıklar	4.210.934	3.857.741
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	3.569.580.150	3.387.299.957
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.892.270	15.497.285
Diğer borçlar	19.998.363	17.050.412
Ticari borçlar	669.064.203	896.185.336

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	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)	1.149.620.381	730.155.687	10.904.962	31.848.971	109.910.948
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	406.073.545	730.155.687	10.904.962	31.848.971	109.910.948
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	743.546.836	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.085.297	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(7.085.297)	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2023	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	861.395.524	498.431.479	7.827	7.186.810	246.367.912
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	707.880.745	498.431.479	-	7.186.810	246.367.912
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	153.514.779	-	7.827	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	660.295	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(660.295)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

30 Eylül 2024						
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	4.443.684.716	4.817.940.874	1.503.764.842	1.956.497.582	992.446.393	365.232.057
Finansal borçlar	3.569.580.150	3.904.480.018	791.898.435	1.769.729.305	977.620.221	365.232.057
Finansal kiralama yükümlülükleri	6.892.270	7.488.749	1.879.424	5.609.295	30	-
Ticari borçlar	669.064.203	694.073.471	668.865.703	25.117.200	90.568	-
Diğer borçlar	198.148.093	211.898.636	41.121.280	156.041.782	14.735.574	-
	4.443.684.716	4.817.940.874	1.503.764.842	1.956.497.582	992.446.393	365.232.057

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.536.396.174	5.031.925.751	1.087.667.843	2.337.874.240	1.286.788.185	319.595.483
Finansal borçlar	3.387.299.957	3.858.305.758	281.896.614	1.999.305.520	1.257.508.141	319.595.483
Finansal kiralama yükümlülükleri	15.497.285	17.808.783	2.567.127	7.620.807	7.620.849	-
Ticari borçlar	896.185.337	918.397.615	794.615.094	123.782.521	-	-
- İlişkili taraf	65.521	70.994	70.994	-	-	-
- Diğer taraf	896.119.816	918.326.621	794.544.100	123.782.521	-	-
Diğer borçlar	237.413.595	237.413.595	8.589.008	207.165.392	21.659.195	-
	4.536.396.174	5.031.925.751	1.087.667.843	2.337.874.240	1.286.788.185	319.595.483

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

30 Eylül 2024 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 14.480.484 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	131.703.402	(131.703.402)	131.703.402	(131.703.402)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	131.703.402	(131.703.402)	131.703.402	(131.703.402)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(117.987.339)	117.987.339	(117.987.339)	117.987.339
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(117.987.339)	117.987.339	(117.987.339)	117.987.339
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	764.421	(764.421)	764.421	(764.421)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	764.421	(764.421)	764.421	(764.421)
TOPLAM (3+6+9)	14.480.484	(14.480.484)	14.480.484	(14.480.484)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 36.602.417 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	66.956.054	(66.956.054)	66.956.054	(66.956.054)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	66.956.054	(66.956.054)	66.956.054	(66.956.054)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(103.974.834)	103.974.834	(103.974.834)	103.974.834
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(103.974.834)	103.974.834	(103.974.834)	103.974.834
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	416.363	(416.363)	416.363	(416.363)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	416.363	(416.363)	416.363	(416.363)
TOPLAM (3+6+9)	(36.602.417)	36.602.417	(36.602.417)	36.602.417

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riski

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, değişken faiz oranlarında %1'lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; Grup'un net karı 2.949.499 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2023: 4.623.096 TL).

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Eylül 2024 ve 2023 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 yoğunlaşmamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplam %34,27'dir (30 Eylül 2023: %30,60). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %78,96'dır (30 Eylül 2023: %78,64). Menderes'in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup'un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)'ye imzalanan "Mal Satış Sözleşmesi" uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
A Firması	34,27%	30,60%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
B Firması	78,96%	78,64%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.745.373.898	44.656.575	5.664.987	168.196
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	296.739.039	6.905.998	1.612.739	10
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.042.112.937	51.562.573	7.277.726	168.206
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.042.112.937	51.562.573	7.277.726	168.206
10. Ticari Borçlar	109.019.578	2.273.771	823.155	350
11. Finansal Yükümlülükler	582.001.182	5.633.541	10.229.553	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.472.002	101.665	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	694.492.762	8.008.977	11.052.708	350
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.202.815.334	4.896.324	27.190.711	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.202.815.334	4.896.324	27.190.711	-
18. Toplam yükümlülükler	1.897.308.096	12.905.301	38.243.419	350
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)	144.804.839	38.657.272	(30.965.693)	167.856
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	144.804.840	38.657.272	(30.965.693)	167.856
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	1.934.875.097	35.627.431	16.736.939	120.912
24. İthalat	438.845.102	11.343.650	762.032	20.274

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	1.133.500.838	23.122.926	4.588.169	111.143	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	535.557.590	11.296.788	1.892.245	60	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.669.058.428	34.419.714	6.480.414	111.203	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.281.992	3.425	25.873	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	943.610	3.425	25.873	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.670.002.038	34.423.139	6.506.287	111.203	-
10. Ticari Borçlar	515.720.088	3.512.264	8.458.245	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	342.498.500	1.885.506	6.021.279	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	7.865.678	69.647	114.473	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	866.084.266	5.467.417	14.593.997	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.301.537.841	6.190.079	23.762.845	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	1.301.537.841	6.190.079	23.762.845	-	-
18. Toplam yükümlülükler	2.167.622.107	11.657.496	38.356.842	-	-
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)	(497.281.687)	22.765.643	(31.850.555)	111.203	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(497.281.687)	22.765.643	(31.850.555)	111.203	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	3.585.853.744	59.912.905	25.853.236	113.060	-
24. İthalat	1.157.746.141	21.231.100	6.788.085	3.255	300

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam borçlar	5.756.484.645	5.713.011.003
Hazır değerler	(733.301.745)	(594.953.441)
Net borç	5.023.182.900	5.118.057.562
Toplam öz sermaye	10.678.930.894	10.795.816.174
Toplam sermaye	15.702.113.794	15.913.873.736
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	32%	32%

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

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

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

30.09.2024	Seviye 1	Seviye 2
Varlıklar		
Arsalar	-	900.688.380
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	695.948.676
Binalar	-	1.999.055.473
Makine, tesis ve cihazlar	-	5.448.192.304
31.12.2023	Seviye 1	Seviye 2
Varlıklar		
Arsalar	-	814.716.255
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	696.956.499
Binalar	-	1.884.732.584
Makine, tesis ve cihazlar	-	5.323.251.078

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	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	733.301.745	-	733.301.745	4
Finansal yatırımlar	-	4.210.934	4.210.934	5
Ticari alacaklar	1.879.776.068	-	1.879.776.068	7
Diğer alacaklar	42.753.933	-	42.753.933	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	3.576.472.420	-	3.576.472.420	8
Ticari borçlar	669.064.203	-	669.064.203	7
Diğer borçlar	19.998.363	-	19.998.363	9

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	594.885.277	-	594.885.277	4
Finansal yatırımlar	3.857.741	-	3.857.741	5
Ticari alacaklar	1.359.827.003	-	1.359.827.003	7
Diğer alacaklar	7.194.637	-	7.194.637	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	3.402.797.242	-	3.402.797.242	8
Ticari borçlar	896.185.336	-	896.185.336	7
Diğer borçlar	17.050.412	-	17.050.412	9

NOT 35 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.