

**MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE**  
**SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE**  
**DİPNOTLAR**

| İÇİNDEKİLER                                                                                                                      | SAYFA       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Konsolide Finansal Durum Tabloları.....</b>                                                                                   | <b>1-2</b>  |
| <b>Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları .....</b>                                                          | <b>3-4</b>  |
| <b>Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları .....</b>                                                                             | <b>5</b>    |
| <b>Konsolide Nakit Akım Tabloları .....</b>                                                                                      | <b>6-7</b>  |
| <b>Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar .....</b>                                                                      | <b>8-81</b> |
| NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu .....                                                                           | 8-9         |
| NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar .....                                                                         | 10-28       |
| NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....                                                                                              | 29-32       |
| NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri .....                                                                                            | 33          |
| NOT 5 Finansal Yatırımlar.....                                                                                                   | 33          |
| NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları.....                                                                                           | 34-38       |
| NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar.....                                                                                              | 39-40       |
| NOT 8 Finansal Borçlar.....                                                                                                      | 41-43       |
| NOT 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar .....                                                                                           | 44          |
| NOT 10 Türev Araçlar .....                                                                                                       | 45          |
| NOT 11 Stoklar .....                                                                                                             | 45          |
| NOT 12 Canlı Varlıklar.....                                                                                                      | 45          |
| NOT 13 Peşin Odenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....                                                                        | 46          |
| NOT 14 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar .....                                                                              | 46          |
| NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Degerlenen Yatırımlar .....                                                                           | 47          |
| NOT 16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....                                                                                        | 48          |
| NOT 17 Maddi Duran Varlıklar.....                                                                                                | 49-50       |
| NOT 18 Kullanım Hakkı Varlıkları.....                                                                                            | 50          |
| NOT 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar .....                                                                                       | 51          |
| NOT 20 Koşullu Varlık ve Borçlar.....                                                                                            | 52-54       |
| NOT 21 Karşılıklar .....                                                                                                         | 55          |
| NOT 22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....                                                                     | 56          |
| NOT 23 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler .....                                                                              | 56          |
| NOT 24 Özkaynaklar.....                                                                                                          | 56-60       |
| NOT 25 Hasılat ve Satışların Maliyeti.....                                                                                       | 61-63       |
| NOT 26 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri.....                                    | 64-65       |
| NOT 27 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler .....                                                                               | 66          |
| NOT 28 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler Giderler.....                                                                             | 67          |
| NOT 29 Finansman Gelirleri Giderleri.....                                                                                        | 68          |
| NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri .....                                                                                      | 69-71       |
| NOT 31 Pay Başına Kazanç .....                                                                                                   | 71          |
| NOT 32 Finansal Araçlar.....                                                                                                     | 71          |
| NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....                                                         | 72-78       |
| NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar..... | 79-81       |

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

|                                                      |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetim'den<br/>Geçmiş</i> |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                     | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>30.09.2022</b>            | <b>Önceki Dönem<br/>31.12.2021</b>         |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |                                | <b>2,772,759,941</b>                        | <b>1,454,979,574</b>                       |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 4                              | 24,154,198                                  | 118,035,517                                |
| Finansal Yatırımlar                                  | 5                              | 1,855,070                                   | -                                          |
| Ticari Alacaklar                                     |                                | 804,511,287                                 | 373,941,123                                |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | 6-7                            | 386,867,441                                 | 188,541,819                                |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 7                              | 417,643,846                                 | 185,399,304                                |
| Diğer Alacaklar                                      |                                | 146,259,680                                 | 161,775,794                                |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>          | 6-9                            | 126,306,705                                 | 152,062,297                                |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  | 9                              | 19,952,975                                  | 9,713,497                                  |
| Türev Araçlar                                        | 10                             | 4,762,115                                   | -                                          |
| Stoklar                                              | 11                             | 1,626,284,908                               | 683,151,692                                |
| Canlı Varlıklar                                      | 12                             | 35,623,787                                  | 9,385,653                                  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 13                             | 30,591,165                                  | 21,442,802                                 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar               | 14                             | 2,757,014                                   | 1,868,281                                  |
| Diğer Dönen Varlıklar                                | 23                             | 95,960,717                                  | 85,378,712                                 |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                                | <b>2,464,981,675</b>                        | <b>2,350,372,967</b>                       |
| Diğer Alacaklar                                      | 9                              | 144,597                                     | 142,248                                    |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar            | 15                             | 84,505,186                                  | 83,566,338                                 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                        | 16                             | 139,757,592                                 | 139,757,592                                |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 17                             | 1,964,692,703                               | 1,968,553,618                              |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        | 19                             | 21,825,701                                  | 17,403,176                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 13                             | 31,652,049                                  | 1,686,080                                  |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                             | 30                             | 222,403,847                                 | 139,263,915                                |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |                                | <b>5,237,741,616</b>                        | <b>3,805,352,541</b>                       |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

|                                                                                                                         |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetim'den<br/>Geçmiş</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                                                    | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari Dönem<br/>30.09.2022</b>            | <b>Önceki Dönem<br/>31.12.2021</b>         |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                                        |                                | <b>2,393,504,250</b>                        | <b>1,674,044,877</b>                       |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                                                | 8                              | 1,215,627,916                               | 704,769,579                                |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                                                        | 8                              | 364,664,909                                 | 599,100,695                                |
| Ticari Borçlar                                                                                                          | 7                              | 705,410,451                                 | 293,912,845                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                                                        | 22                             | 38,678,696                                  | 26,603,146                                 |
| Diğer Borçlar                                                                                                           |                                | 4,448,030                                   | 7,984,705                                  |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>                                                                                 | 6-9                            | 38,751                                      | 3,865,219                                  |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                                                                         | 9                              | 4,409,279                                   | 4,119,486                                  |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                                                     | 13                             | 40,434,195                                  | 25,968,931                                 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                                                            | 30                             | 1,364,272                                   | 1,727,939                                  |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                                                 |                                | 22,875,781                                  | 13,977,037                                 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                                                                     | 21                             | 18,903,544                                  | 9,698,737                                  |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                                                                                    | 21                             | 3,972,237                                   | 4,278,300                                  |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                                        |                                | <b>1,235,517,323</b>                        | <b>1,109,201,586</b>                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                                                | 8                              | 864,143,355                                 | 776,793,301                                |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                                                 |                                | 120,398,500                                 | 78,630,230                                 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>                                                   | 21                             | 120,398,500                                 | 78,630,230                                 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                                                            | 30                             | 250,975,468                                 | 253,778,055                                |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                                                      |                                | <b>1,608,720,043</b>                        | <b>1,022,106,078</b>                       |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                                                    |                                | <b>1,588,621,418</b>                        | <b>1,007,900,874</b>                       |
| Ödenmiş Sermaye                                                                                                         | 24.1                           | 250,000,000                                 | 250,000,000                                |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                                               | 24.2                           | 860,487                                     | 860,487                                    |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                            |                                |                                             |                                            |
| <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>                                                                |                                |                                             |                                            |
| <i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>                                                     | 24.3                           | 1,203,535,433                               | 1,203,535,433                              |
| <i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>                                                 | 24.3                           | 7,224,720                                   | 11,386,834                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                               |                                |                                             |                                            |
| <i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i> | 24.4                           | 42,649,562                                  | 42,649,562                                 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                                                     |                                | 10,340,261                                  | 10,340,261                                 |
| <i>Yasal Yedekler</i>                                                                                                   | 24.5                           | 10,340,261                                  | 10,340,261                                 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları                                                                                         | 24.6                           | (510,871,703)                               | (243,093,206)                              |
| Net Dönem Karı/Zararı                                                                                                   | 31                             | 584,882,658                                 | (267,778,497)                              |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                                                      | 24.7                           | <b>20,098,625</b>                           | <b>14,205,204</b>                          |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                                                 |                                | <b>5,237,741,616</b>                        | <b>3,805,352,541</b>                       |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

|                                                                                  |           | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                  |           | Cari Dönem                                  | Geçmiş Dönem                                | Geçmiş Dönem                                | Geçmiş Dönem                                |
|                                                                                  | Dipnot    | 01.01-<br>30.09.2022                        | 01.01-<br>30.09.2021                        | 01.07-<br>30.09.2022                        | 01.07-<br>30.09.2021                        |
| Hasılat                                                                          | 25.1      | 3,082,300,820                               | 1,477,986,841                               | 1,279,005,231                               | 634,638,347                                 |
| Satışların Maliyeti (-)                                                          | 25.2      | (2,004,735,898)                             | (1,222,681,824)                             | (916,805,960)                               | (531,913,167)                               |
| <b>Brüt Kar / (Zarar)</b>                                                        |           | <b>1,077,564,922</b>                        | <b>255,305,017</b>                          | <b>362,199,271</b>                          | <b>102,725,180</b>                          |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                      | 26.3      | (58,052,952)                                | (28,947,796)                                | (28,006,587)                                | (9,553,584)                                 |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                          | 26.2      | (79,590,566)                                | (40,816,536)                                | (40,748,183)                                | (16,898,575)                                |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                                            | 26.1      | (9,583,129)                                 | (6,561,145)                                 | (4,721,107)                                 | -                                           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                               | 27.1      | 251,105,474                                 | 70,742,503                                  | 70,201,081                                  | 11,423,399                                  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                           | 27.2      | (157,270,660)                               | (41,385,922)                                | (39,724,942)                                | (5,243,759)                                 |
| <b>Esas Faaliyet kârı / (Zararı)</b>                                             |           | <b>1,024,173,089</b>                        | <b>208,336,121</b>                          | <b>319,199,533</b>                          | <b>82,452,661</b>                           |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                | 28.1      | 17,364,904                                  | 2,838,394                                   | 622,744                                     | 5,000                                       |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                                            | 28.2      | -                                           | (40,219)                                    | -                                           | (39,402)                                    |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar | 28.3      | 938,848                                     | 306,758                                     | 408,258                                     | 93,302                                      |
| <b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)</b>                          |           | <b>1,042,476,841</b>                        | <b>211,441,054</b>                          | <b>320,230,535</b>                          | <b>82,511,561</b>                           |
| Finansman Gelirleri                                                              | 29.1      | 54,199,042                                  | 35,805,993                                  | 7,199,652                                   | 8,310,193                                   |
| Finansman Giderleri (-)                                                          | 29.2      | (589,758,960)                               | (252,389,318)                               | (178,992,944)                               | (18,996,506)                                |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)</b>                       |           | <b>506,916,923</b>                          | <b>(5,142,271)</b>                          | <b>148,437,243</b>                          | <b>71,825,248</b>                           |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)</b>                            |           |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Dönem Vergi Gideri / (Geliri)                                                    | 30        | (1,364,272)                                 | (1,518,575)                                 | 1,305,969                                   | 243,603                                     |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)                                               | 30        | 85,266,928                                  | 9,919,833                                   | 140,796,597                                 | (18,923,006)                                |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)</b>                              |           | <b>590,819,579</b>                          | <b>3,258,987</b>                            | <b>290,539,809</b>                          | <b>53,145,845</b>                           |
| <b>Dönem Kârı / (Zararı)</b>                                                     |           | <b>590,819,579</b>                          | <b>3,258,987</b>                            | <b>290,539,809</b>                          | <b>53,145,845</b>                           |
| <b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>                                             |           |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                      | 24.7      | 5,936,921                                   | 731,464                                     | (2,249,274)                                 | (475,265)                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                                             | 31        | 584,882,658                                 | 2,527,523                                   | 292,789,083                                 | 53,621,110                                  |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                         | <b>31</b> | <b>2.3395</b>                               | <b>0.0101</b>                               | <b>1.1712</b>                               | <b>0.2145</b>                               |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

|                                                                   |        | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> |
|-------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                   |        | Cari Dönem                                  | Geçmiş Dönem                                | Geçmiş Dönem                                | Geçmiş Dönem                                |
|                                                                   | Dipnot | 01.01-<br>30.09.2022                        | 01.01-<br>30.09.2021                        | 01.07-<br>30.09.2022                        | 01.07-<br>30.09.2021                        |
| <b>Dönem Kârı / (Zararı)</b>                                      |        | <b>590,819,579</b>                          | <b>3,258,987</b>                            | <b>290,539,809</b>                          | <b>53,145,845</b>                           |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir:</b>                                      |        |                                             |                                             |                                             |                                             |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>           |        |                                             |                                             |                                             |                                             |
| - Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)  | 24.3   | -                                           | 90,023,358                                  | -                                           | -                                           |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 21     | (4,881,205)                                 | (582,767)                                   | (1,518,513)                                 | 1,139,631                                   |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)                               | 30     | 675,591                                     | (7,122,042)                                 | 3,052                                       | (227,925)                                   |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>                                       |        | <b>(4,205,614)</b>                          | <b>82,318,549</b>                           | <b>(1,515,461)</b>                          | <b>911,706</b>                              |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)</b>                              |        | <b>586,613,965</b>                          | <b>85,577,536</b>                           | <b>289,024,348</b>                          | <b>54,057,551</b>                           |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>                           |        |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                       | 24.7   | 5,893,421                                   | 910,444                                     | (2,210,988)                                 | (469,638)                                   |
| Ana Ortaklık Payları                                              | 31     | 580,720,544                                 | 84,667,092                                  | 291,235,336                                 | 54,527,189                                  |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

|                                        |           |                    |                           |                                                       | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                                                                 | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                           |                                     | Birikmiş karlar               |                         |                               |                             |                      |
|----------------------------------------|-----------|--------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|                                        |           |                    |                           |                                                       | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                                  | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar   |
|                                        | Dipnot    | Ödenmiş Sermaye    | Sermaye Düzeltme Farkları | Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin Etkisi |                                                                                              |                                                                 |                                                                                                                     |                                     |                               |                         |                               |                             |                      |
| <b>01.01.2021 itibariyle bakiyeler</b> |           | <b>250,000,000</b> | <b>485,133</b>            | <b>(70,487,372)</b>                                   | <b>638,436,962</b>                                                                           | <b>5,377,107</b>                                                | <b>42,649,562</b>                                                                                                   | <b>10,147,245</b>                   | <b>(77,913,133)</b>           | <b>(94,124,331)</b>     | <b>704,571,173</b>            | <b>16,030,972</b>           | <b>720,602,145</b>   |
| Transferler                            | 24        | -                  | 375,354                   | 70,487,372                                            | -                                                                                            | -                                                               | -                                                                                                                   | 193,016                             | (165,180,073)                 | 94,124,331              | -                             | -                           | -                    |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>   |           | -                  | -                         | -                                                     | <b>82,602,972</b>                                                                            | <b>(463,403)</b>                                                | -                                                                                                                   | -                                   | -                             | <b>2,527,523</b>        | <b>84,667,092</b>             | <b>910,444</b>              | <b>85,577,536</b>    |
| - Dönem Karı (Zararı)                  | 24        | -                  | -                         | -                                                     | -                                                                                            | -                                                               | -                                                                                                                   | -                                   | -                             | 2,527,523               | 2,527,523                     | 731,464                     | 3,258,987            |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)         | 24        | -                  | -                         | -                                                     | 82,602,972                                                                                   | (463,403)                                                       | -                                                                                                                   | -                                   | -                             | -                       | 82,139,569                    | 178,980                     | 82,318,549           |
| <b>30.09.2021 itibariyle bakiyeler</b> | <b>24</b> | <b>250,000,000</b> | <b>860,487</b>            | <b>-</b>                                              | <b>721,039,934</b>                                                                           | <b>4,913,704</b>                                                | <b>42,649,562</b>                                                                                                   | <b>10,340,261</b>                   | <b>(243,093,206)</b>          | <b>2,527,523</b>        | <b>789,238,265</b>            | <b>16,941,416</b>           | <b>806,179,681</b>   |
| <b>31.01.2022 itibariyle bakiyeler</b> | <b>24</b> | <b>250,000,000</b> | <b>860,487</b>            | <b>-</b>                                              | <b>1,203,535,433</b>                                                                         | <b>11,386,834</b>                                               | <b>42,649,562</b>                                                                                                   | <b>10,340,261</b>                   | <b>(243,093,206)</b>          | <b>(267,778,497)</b>    | <b>1,007,900,874</b>          | <b>14,205,204</b>           | <b>1,022,106,078</b> |
| Transferler                            | 24        | -                  | -                         | -                                                     | -                                                                                            | -                                                               | -                                                                                                                   | -                                   | (267,778,497)                 | 267,778,497             | -                             | -                           | -                    |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>   |           | -                  | -                         | -                                                     | -                                                                                            | <b>(4,162,114)</b>                                              | -                                                                                                                   | -                                   | -                             | <b>584,882,658</b>      | <b>580,720,544</b>            | <b>5,893,421</b>            | <b>586,613,965</b>   |
| - Dönem Karı (Zararı)                  | 24        | -                  | -                         | -                                                     | -                                                                                            | -                                                               | -                                                                                                                   | -                                   | -                             | 584,882,658             | 584,882,658                   | 5,936,921                   | 590,819,579          |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)         | 24        | -                  | -                         | -                                                     | -                                                                                            | (4,162,114)                                                     | -                                                                                                                   | -                                   | -                             | -                       | (4,162,114)                   | (43,500)                    | (4,205,614)          |
| <b>30.09.2022 itibariyle bakiyeler</b> | <b>24</b> | <b>250,000,000</b> | <b>860,487</b>            | <b>-</b>                                              | <b>1,203,535,433</b>                                                                         | <b>7,224,720</b>                                                | <b>42,649,562</b>                                                                                                   | <b>10,340,261</b>                   | <b>(510,871,703)</b>          | <b>584,882,658</b>      | <b>1,588,621,418</b>          | <b>20,098,625</b>           | <b>1,608,720,043</b> |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

|                                                                                              |               | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş<br/>Cari Dönem</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş<br/>Geçmiş Dönem</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                                                                              | <b>Dipnot</b> | <b>01.01-<br/>30.09.2022</b>                               | <b>01.01-<br/>30.09.2021</b>                                 |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                               |               | <b>(55,317,621)</b>                                        | <b>124,411,896</b>                                           |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                                   |               |                                                            |                                                              |
| <b>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</b>                                         |               | <b>590,819,579</b>                                         | <b>3,258,987</b>                                             |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                             |               | <b>359,606,650</b>                                         | <b>233,017,096</b>                                           |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                             | 17-18-19      | 66,316,825                                                 | 82,553,606                                                   |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                              |               |                                                            |                                                              |
| - Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                | 7             | (308,102)                                                  | (1,757,205)                                                  |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                           |               |                                                            |                                                              |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler         | 21-30         | 37,562,656                                                 | 7,472,082                                                    |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler                             | 21            | (306,063)                                                  | 1,279,915                                                    |
| - Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler                                       | 21            | 9,204,807                                                  | 608,641                                                      |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                         |               |                                                            |                                                              |
| - Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                      | 8-29          | 31,211,273                                                 | 2,574,989                                                    |
| - Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri                               | 27.1          | 10,376,313                                                 | 4,791,688                                                    |
| - Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri                                  | 27.2          | (7,054,172)                                                | (5,784,869)                                                  |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                            |               |                                                            |                                                              |
| - Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | 10            | (4,762,115)                                                | (153,731)                                                    |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                           | 8             | 304,246,595                                                | 151,775,125                                                  |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler |               |                                                            |                                                              |
| - İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler                                   | 28.3          | (938,848)                                                  | (306,758)                                                    |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler                                                 | 30            | (85,942,519)                                               | (10,036,387)                                                 |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                           |               | <b>(1,005,380,183)</b>                                     | <b>(111,735,767)</b>                                         |
| Finansal yatırımlardaki azalış (artış)                                                       |               | (1,855,070)                                                | -                                                            |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                   |               |                                                            |                                                              |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                   | 6-7           | (198,325,622)                                              | 39,530,558                                                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                           | 7             | (242,312,753)                                              | (56,750,453)                                                 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler               |               |                                                            |                                                              |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)               | 6-9           | 25,755,592                                                 | (1,135,910)                                                  |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)       | 9             | (21,712,565)                                               | (5,369,104)                                                  |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                      | 11            | (943,133,216)                                              | (161,976,582)                                                |
| Canlı varlıklardaki azalış (artış)                                                           | 12            | (26,238,134)                                               | (5,834,224)                                                  |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)                                                    | 13            | (39,114,332)                                               | (9,461,682)                                                  |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                     |               |                                                            |                                                              |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                       | 6-7           | -                                                          | 470,773                                                      |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                               | 7             | 418,551,778                                                | 91,447,043                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)                          | 22            | 12,075,550                                                 | (1,141,325)                                                  |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler               |               |                                                            |                                                              |
| - İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                   | 6-9           | (3,826,468)                                                | 7,712,430                                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)           | 9             | 289,793                                                    | (1,718,923)                                                  |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)                                                       | 13            | 14,465,264                                                 | (7,508,368)                                                  |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                             |               | <b>(54,953,954)</b>                                        | <b>124,540,316</b>                                           |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri                                                                     | 30            | (363,667)                                                  | (128,420)                                                    |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.



**MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**01 OCAK - 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

|                                                                                                                 |               | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş<br/>Cari Dönem</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş<br/>Geçmiş Dönem</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                 | <b>Dipnot</b> | <b>01.01-<br/>30.09.2022</b>                               | <b>01.01-<br/>30.09.2021</b>                                 |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                      |               | <b>(66,878,435)</b>                                        | <b>(18,927,865)</b>                                          |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                 |               |                                                            |                                                              |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                | 17            | 22,969,650                                                 | 780,254                                                      |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                  |               |                                                            |                                                              |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                      | 17            | (85,874,512)                                               | (19,538,355)                                                 |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                              | 19            | (3,973,573)                                                | (169,764)                                                    |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                |               | <b>28,314,737</b>                                          | <b>(95,778,389)</b>                                          |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                        |               |                                                            |                                                              |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                   | 8             | 1,522,795,427                                              | 554,210,107                                                  |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                        |               |                                                            |                                                              |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                | 8             | (1,489,985,008)                                            | (643,339,204)                                                |
| - Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları                                                             | 8             | -                                                          | (198,312)                                                    |
| Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                         | 8             | (4,495,682)                                                | (6,450,980)                                                  |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b> |               | <b>(93,881,319)</b>                                        | <b>9,705,642</b>                                             |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                          |               | <b>-</b>                                                   | <b>-</b>                                                     |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>                                                          |               | <b>(93,881,319)</b>                                        | <b>9,705,642</b>                                             |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                     | <b>4</b>      | <b>118,035,517</b>                                         | <b>47,437,939</b>                                            |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                     | <b>4</b>      | <b>24,154,198</b>                                          | <b>57,143,581</b>                                            |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

**NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

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

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

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

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

**Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

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

Şirket’in, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 3,273 kişi, 01.01.-30.09.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 3,334’tür.

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

**Kapasite (Tekstil)**

10 Mayıs 2022 tarih, 235 rapor numaralı ve 10 Mayıs 2024’te geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası’ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket’in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir (kapasite, günde 8 saat yılda 300 gün üzerinden hesaplanmıştır, şirket günde 3 vardiya çalışmaktadır):

| Ürün                                                    | Birim     | Miktar     |
|---------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Pamuk ipliği (kendi üretiminde kullanılmaktadır)        | Kg        | 5,438,718  |
| Hambez dokuma kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır) | Metrekare | 59,151,060 |
| Örgü kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)          | Kg        | 1,004,400  |
| Nevresim                                                | Kg        | 19,477,500 |
| Yastık kılıfı                                           | Kg        | 5,670,000  |
| Çarşaf                                                  | Kg        | 7,218,750  |
| Kumaş boyama (kendi üretiminde kullanılmaktadır)        | Kg        | 3,744,000  |
| Kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)         | Kg        | 14,121,000 |
| Dijital kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır) | Kg        | 1,573,719  |

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

**Kapasite (Enerji)**

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

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

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

| Santral          | Şirket   | Yeri    | Türü      | Elektrik Üretim Kapasitesi (kW) |
|------------------|----------|---------|-----------|---------------------------------|
| <i>Jeotermal</i> |          |         |           |                                 |
| Baklacı          | Menderes | Manisa  | Jeotermal | 155,200,000                     |
| Tosunlar         | Menderes | Denizli | Jeotermal | 30,456,000                      |
| <i>Rüzgar</i>    |          |         |           |                                 |
| Aliaga           | Menderes | İzmir   | Rüzgar    | 57,254,400                      |
| Bergama          | Menderes | İzmir   | Rüzgar    | 75,816,000                      |
| <i>Güneş</i>     |          |         |           |                                 |
| Sarayköy         | Menderes | Denizli | Güneş     | 9,287,600                       |

**Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.**

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

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. toplam 197,000 m<sup>2</sup> örtü altı sera alanında seracılık faaliyeti göstermektedir.

***Kapasite Raporu (Sarayköy)***

Denizli Sanayi ve Ticaret Odası'nın 28 Mayıs 2021 tarih, 293 no'lu ve 31 Mayıs 2023 geçerlilik süresi olan kapasite raporuna göre yıllık ana ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir:

| <b>Ürün</b> | <b>Birim</b> | <b>Miktar</b> |
|-------------|--------------|---------------|
| Domates     | Ton          | 6,480         |

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

Şirket'in, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 269 kişi, 01.01.-30.09.2022 dönemi için ortalama personel sayısı 265'tir.

**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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

**NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

**Uygunluk Beyanı**

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

**Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli**

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

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

**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Topluluk finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**Finansal Tabloların Onaylanması**

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi**

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

**Finansal tablolarda sunulan tutarların yuvarlanma derecesi**

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

**Netleştirme/Mahsup**

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

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

**İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

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

**Konsolidasyona İlişkin Esaslar**

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

| Bağlı ortaklıklar             | Konsolidasyon yöntemi | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. | Tam Konsolidasyon     | 79.17%        | 79.17%         |

  

| İştirakler                   | Konsolidasyon yöntemi | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. | Özkaynaktan pay alma  | 48.00%        | 48.00%         |

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

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

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

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

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

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

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

|                   | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
|                   | <b>Oran %</b>     | <b>Oran %</b>     |
| Halka Açık Kısım  | 46.74             | 46.78             |
| Akça Holding A.Ş. | 50.87             | 50.83             |
| Diğer             | 2.39              | 2.39              |
|                   | <b>%100</b>       | <b>%100</b>       |

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

|                                                   | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                   | <b>Oran %</b>     | <b>Oran %</b>     |
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 56.67             | 53.57             |
| Rıza Akça                                         | 21.67             | 21.67             |
| Dilek Göksan                                      | 10.83             | 10.83             |
| Ahmet Bilge Göksan                                | 10.83             | 10.83             |
| Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.                   | -                 | 3.10              |
|                                                   | <b>%100</b>       | <b>%100</b>       |

**Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)**

|                                         | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | <b>Oran %</b>     | <b>Oran %</b>     |
| 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              |
|                                         | <b>%100</b>       | <b>%100</b>       |

**Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. (İştirak)**

|                                         | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | <b>Oran %</b>     | <b>Oran %</b>     |
| 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              |
|                                         | <b>%100</b>       | <b>%100</b>       |

**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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

**2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

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

**2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

***30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:***

**TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

**TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

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

---

**TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

**TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

**TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

**TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

**TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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



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

---

**TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

## **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.

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

---

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.

#### **Stoklar**

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

#### **Canlı Varlıklar**

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

#### **Maddi Duran Varlıklar**

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

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

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

#### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

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

#### **Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

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

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

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

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

---

**Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

**Kullanım Hakkı Varlıkları**

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

**Kira Yükümlülükleri**

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

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

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

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

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

---

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

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

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

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

**Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar**

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

**Borçlanma Maliyetleri**

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

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

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

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

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

---

**Finansal Varlıklar**

***Sınıflandırma***

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

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

***Muhasebeleştirme ve Ölçümleme***

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

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

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

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

***Finansal Tablo Dışı Bırakma***

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

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

---

***Değer Düşüklüğü***

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

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

**Ticari Alacaklar**

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

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

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

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

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

**Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

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

---

**Finansal Yükümlülükler**

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

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

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

***Özkaynağa dayalı finansal araçlar***

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

***Diğer finansal yükümlülükler***

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

**Ticari Borçlar**

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

**Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar**

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

**Kur Değişiminin Etkileri**

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



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

**Pay Başına Kazanç / (Zarar)**

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

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

**Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

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

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları**

**Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, azami 15,371 TL (31 Aralık 2021: 8,285 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

|               | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------|------------|------------|
| İskonto oranı | 4.10%      | 3.59%      |

**Sosyal Güvenlik Primleri**

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

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

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

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

---

## **Vergi**

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

## **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

### Karşılıklar

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

### Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

## **Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar**

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

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

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

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

---

**Nakit Akım Tablosu**

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

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

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

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

**Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

**İlişkili Taraflar**

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

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

---

**Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:**

*Akça Holding A.Ş. "Akça Holding"*

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup ile önemli bir faaliyeti bulunmayan ilişkili taraflar aşağıdaki gibidir:

Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

**Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

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

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

---

**2.g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

***Ertelenmiş vergiler***

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

***Kıdem tazminat yükümlülüğü***

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

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

***Ertelenmiş finansman gelir/gideri:***

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

***Faydalı ömür:***

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

***Dava karşılıkları:***

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

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

---

***Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü:***

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

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

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

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

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

***Makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değer ölçümleri***

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

**2.h. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

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

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

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

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

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

**NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

| 30 Eylül 2022                                                                | Tekstil Sektörü    | Tarım Sektörü      | Enerji Sektörü     | Eliminasyon      | Toplam               |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| Hasılat                                                                      | 2,098,454,118      | 675,788,328        | 308,058,374        | -                | 3,082,300,820        |
| Satışların Maliyeti (-)                                                      | (1,401,763,544)    | (499,296,411)      | (105,369,516)      | 1,693,573        | (2,004,735,898)      |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>                                                        | <b>696,690,574</b> | <b>176,491,917</b> | <b>202,688,858</b> | <b>1,693,573</b> | <b>1,077,564,922</b> |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                  | (43,193,012)       | (3,106,794)        | (11,781,824)       | 28,678           | (58,052,952)         |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                      | (77,480,766)       | (2,109,800)        | -                  | -                | (79,590,566)         |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                                        | (9,583,129)        | -                  | -                  | -                | (9,583,129)          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                           | 111,047,470        | 131,673,449        | 10,106,805         | (1,722,250)      | 251,105,474          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                       | (122,204,231)      | (37,015,877)       | (26,877)           | 1,976,325        | (157,270,660)        |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                             | <b>555,276,906</b> | <b>265,932,895</b> | <b>200,986,962</b> | <b>1,976,326</b> | <b>1,024,173,089</b> |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                            | 17,364,904         | -                  | -                  | -                | 17,364,904           |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 938,848            | -                  | -                  | -                | 938,848              |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>                          | <b>573,580,658</b> | <b>265,932,895</b> | <b>200,986,962</b> | <b>1,976,326</b> | <b>1,042,476,841</b> |
| Finansman Gelirleri (+)                                                      | 53,125,181         | 3,209,980          | -                  | (2,136,119)      | 54,199,042           |
| Finansman Giderleri (-)                                                      | (398,716,844)      | (1,446,611)        | (189,755,298)      | 159,793          | (589,758,960)        |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>                       | <b>227,988,995</b> | <b>267,696,264</b> | <b>11,231,664</b>  | <b>-</b>         | <b>506,916,923</b>   |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>                            |                    |                    |                    |                  |                      |
| - Dönem Vergi Gelir/Gideri                                                   | -                  | (1,364,272)        | -                  | -                | (1,364,272)          |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri                                              | 76,858,207         | 8,408,721          | -                  | -                | 85,266,928           |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                                     | <b>304,847,202</b> | <b>274,740,713</b> | <b>11,231,664</b>  | <b>-</b>         | <b>590,819,579</b>   |

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

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

| 30 Eylül 2022                                                                     | Tekstil Sektörü      | Tarım Sektörü     | Enerji Sektörü     | Eliminasyon  | Toplam               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------|----------------------|
| Toplam Varlıklar                                                                  | 3,752,441,252        | 755,572,097       | 810,354,664        | (80,626,397) | 5,237,741,616        |
| Toplam yükümlülükler                                                              | 2,390,801,129        | 412,855,199       | 834,560,321        | (9,195,076)  | 3,629,021,573        |
| <b>Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar</b>                                  |                      |                   |                    |              |                      |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                                                     | 139,757,592          | -                 | -                  | -            | 139,757,592          |
| Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı                                 | 1,098,974,903        | 55,376,955        | 810,340,845        | -            | 1,964,692,703        |
| Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı                               | 21,805,476           | 6,406             | 13,819             | -            | 21,825,701           |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları                                      | 88,949,323           | 879,840           | 18,922             | -            | 89,848,085           |
| Amortisman giderleri                                                              | 34,910,058           | 1,968,457         | 29,438,310         | -            | 66,316,825           |
| Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı |                      |                   |                    |              |                      |
| Toplam Varlıklar                                                                  | 786,441,439          | 2,514,514         | -                  | -            | 788,955,953          |
| Toplam yükümlülükler                                                              | 1,425,028,816        | 9,970             | 834,560,321        | -            | 2,259,599,107        |
| Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu                                      | (638,587,377)        | 2,504,544         | (834,560,321)      | -            | (1,470,643,154)      |
| Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı            |                      |                   |                    |              |                      |
| <b>Finansal borçlar</b>                                                           | <b>1,585,890,649</b> | <b>23,985,210</b> | <b>834,560,321</b> | <b>-</b>     | <b>2,444,436,180</b> |
| - USD                                                                             | 605,656,398          | -                 | 193,472,529        | -            | 799,128,927          |
| - EURO                                                                            | 464,994,735          | -                 | 641,087,792        | -            | 1,106,082,527        |
| - TL                                                                              | 515,239,516          | 23,985,210        | -                  | -            | 539,224,726          |
| İhracat                                                                           | 1,655,640,230        | 84,117,985        | -                  | -            | 1,739,758,215        |
| İthalat                                                                           | 1,095,110,365        | 3,963,159         | -                  | -            | 1,099,073,524        |
| Toplam borçlar                                                                    | 2,390,801,129        | 412,855,199       | 834,560,321        | (9,195,076)  | 3,629,021,573        |
| Hazır değerler                                                                    | (23,091,218)         | (1,062,980)       | -                  | -            | (24,154,198)         |
| Net borç                                                                          | 2,367,709,911        | 411,792,219       | 834,560,321        | (9,195,076)  | 3,604,867,375        |
| Toplam öz sermaye                                                                 | 1,337,434,466        | 342,716,898       | -                  | (71,431,321) | 1,608,720,043        |
| Toplam sermaye                                                                    | 3,705,144,377        | 754,509,117       | 834,560,321        | (80,626,397) | 5,213,587,418        |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı                                                     | 63.90%               | 54.58%            | 100.00%            |              | 69.14%               |



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

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

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

**Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi**

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

| Ülke      | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Almanya   | 39%                   | 39%                   |
| Amerika   | 26%                   | 22%                   |
| İtalya    | 18%                   | 10%                   |
| Hollanda  | 7%                    | 7%                    |
| Polonya   | 2%                    | 2%                    |
| Fransa    | 1%                    | 3%                    |
| İsviçre   | 1%                    | 1%                    |
| İngiltere | 1%                    | 7%                    |
| U.A.E.    | 1%                    | 1%                    |
| İspanya   | 1%                    | 1%                    |
| Diğer     | 3%                    | 7%                    |
|           | <b>100%</b>           | <b>100%</b>           |

**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 2022 tarihi itibarıyla toplam % 40.67’dir (30 Eylül 2021: %31.46). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise % 86.28’dir (30 Eylül 2021: %90.03). Menderes’in fason olarak ürettiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup’un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)’ye imzalanan “Mal Satış Sözleşmesi” uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

**NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

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

|                 | 30.09.2022        | 31.12.2021         |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| Kasa            | 216,015           | 241,638            |
| <b>Bankalar</b> | <b>23,938,183</b> | <b>117,793,879</b> |
| Vadesiz mevduat | 23,938,183        | 26,556,472         |
| Vadeli mevduat  | -                 | 91,237,407         |
|                 | <b>24,154,198</b> | <b>118,035,517</b> |

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

|             | 30.09.2022 | 31.12.2021        |
|-------------|------------|-------------------|
| 1 aya kadar | -          | 91,237,407        |
|             | -          | <b>91,237,407</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: TL %18.80, USD % 0.10, EURO % 0.05ve GBP % 0.05).

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

**NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR**

**Kısa vadeli finansal yatırımlar**

**Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar**

|                      | 30.09.2022       | 31.12.2021 |
|----------------------|------------------|------------|
| Kur korumalı mevduat | 1,855,070        | -          |
|                      | <b>1,855,070</b> | -          |

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

**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

**a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7):**

|                                                   | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 382,402,399        | 185,378,793        |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.   | 6,508,064          | 4,485,870          |
| Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.        | -                  | 21,600             |
| Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.                   | -                  | 7,431              |
| Akçamen Tekstil A.Ş.                              | -                  | 1,986              |
| Reeskont                                          | (2,043,022)        | (1,353,861)        |
|                                                   | <b>386,867,441</b> | <b>188,541,819</b> |

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

|                                                       | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. (*) | 126,306,705        | 129,889,774        |
| Akça Holding A.Ş.                                     | -                  | 357,921            |
| Rıza Akça                                             | -                  | 21,814,602         |
|                                                       | <b>126,306,705</b> | <b>152,062,297</b> |

(\*) Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.’nin hisselerinin devri ile ilgili 31 Aralık 2022 vadeli alacaktan oluşmaktadır. (30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, söz konusu alacağın anapara kısmı 86,488,997 TL’dir.)

**c) İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 9):**

|                                                   | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rıza Akça                                         | 25,272            | -                 |
| Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.              | -                 | 3,617,418         |
| Ahmet Bilge Göksan                                | 7,582             | -                 |
| Ali Atlamaz                                       | 5,897             | -                 |
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | -                 | 247,801           |
|                                                   | <b>38,751</b>     | <b>3,865,219</b>  |

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

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

**a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:**

|                                                    | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.  | 588,743,587                   | 326,848,737                   | 191,167,919                   | 120,509,807                   |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.    | 11,871,082                    | 3,507,266                     | 3,948,162                     | 1,800,910                     |
| Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş. | -                             | 71,774                        | -                             | 71,774                        |
|                                                    | <b>600,614,669</b>            | <b>330,427,777</b>            | <b>195,116,081</b>            | <b>122,382,491</b>            |

**b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:**

|                                                    | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.  | 86,483,118                    | 49,124,656                    | 31,903,548                    | 17,436,409                    |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.    | 23,816                        | 17,449                        | -                             | 176                           |
| Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş. | 6,439                         | 4,759                         | 2,265                         | 1,288                         |
| Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.                    | -                             | 2,542                         | -                             | -                             |
|                                                    | <b>86,513,373</b>             | <b>49,149,406</b>             | <b>31,905,813</b>             | <b>17,437,873</b>             |

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

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

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

|                                          | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar | 2,234,180             | 1,315,516             | 976,043               | 525,203               |
|                                          | <b>2,234,180</b>      | <b>1,315,516</b>      | <b>976,043</b>        | <b>525,203</b>        |

**b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:**

|                                                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Akça Holding A.Ş.                                 | 466,650               | 634,836               | 157,597               | 165,604               |
| Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.      | 1,163,328             | 459,585               | 441,186               | 128,054               |
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | -                     | 62,319                | -                     | 56,119                |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.   | 2,425                 | -                     | 897                   | -                     |
|                                                   | <b>1,632,403</b>      | <b>1,156,740</b>      | <b>599,680</b>        | <b>349,777</b>        |

**c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:**

|                                                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 136,238               | 144,774               | 56,245                | 48,258                |
| Akça Holding A.Ş.                                 | 146,235               | 122,274               | 48,745                | 40,758                |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.   | 131,736               | 110,142               | 43,912                | 36,714                |
| Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.                   | 3,356                 | 5,049                 | -                     | 1,683                 |
| Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.               | 3,356                 | 5,049                 | -                     | 1,683                 |
|                                                   | <b>420,921</b>        | <b>387,288</b>        | <b>148,902</b>        | <b>129,096</b>        |

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

**d) İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:**

|                                                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.   | 392,854               | 210,996               | 27,090                | 94,326                |
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 60,117                | 30,619                | 11,887                | 10,816                |
|                                                   | <b>452,972</b>        | <b>241,615</b>        | <b>38,977</b>         | <b>105,142</b>        |

**e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları (Not 27.1):**

|                                                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 94,502,971            | 15,625,355            | 21,575,302            | 1,284,169             |
|                                                   | <b>94,502,971</b>     | <b>15,625,355</b>     | <b>21,575,302</b>     | <b>1,284,169</b>      |

**f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları (Not 27.1):**

|                                                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 4,953,871             | 906,264               | 1,798,086             | 57,320                |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.   | 107,993               | -                     | 72,500                | -                     |
|                                                   | <b>5,061,864</b>      | <b>906,264</b>        | <b>1,870,586</b>      | <b>57,320</b>         |

**g) İlişkili taraflardan alınan faizler (Not 29.1):**

|                                                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 15,043,193            | 10,708,220            | 617,054               | 3,609,684             |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.   | -                     | 24,388                | -                     | 24,388                |
| Akça Holding A.Ş.                                 | 4,431                 | 80,677                | -                     | 33,045                |
|                                                   | <b>15,047,624</b>     | <b>10,813,285</b>     | <b>617,054</b>        | <b>3,667,117</b>      |

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

**h) İlişkili taraflara ödenen kur farkları (Not 27.2):**

|                                                   | <b>01.01.-</b><br><b>30.09.2022</b> | <b>01.01.-</b><br><b>30.09.2021</b> | <b>01.07.-</b><br><b>30.09.2022</b> | <b>01.07.-</b><br><b>30.09.2021</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | -                                   | 8,126,138                           | -                                   | 755,888                             |
|                                                   | -                                   | <b>8,126,138</b>                    | -                                   | <b>755,888</b>                      |

**i) İlişkili taraflara ödenen faiz giderleri (Not 29.2):**

|                                                   | <b>01.01.-</b><br><b>30.09.2022</b> | <b>01.01.-</b><br><b>30.09.2021</b> | <b>01.07.-</b><br><b>30.09.2022</b> | <b>01.07.-</b><br><b>30.09.2021</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. | 677,491                             | 463,118                             | 69,118                              | 191,155                             |
| Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.   | -                                   | 42,736                              | -                                   | -                                   |
| Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.              | 244,456                             | -                                   | -                                   | -                                   |
| Akça Holding A.Ş.                                 | -                                   | 17,214                              | -                                   | -                                   |
|                                                   | <b>921,947</b>                      | <b>523,068</b>                      | <b>69,118</b>                       | <b>191,155</b>                      |



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

**NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

|                                                      | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar                                     | 353,422,923        | 154,319,840        |
| Çekler ve senetler                                   | 11,743,073         | 2,905,936          |
| Ticari alacaklar reeskontu                           | (2,497,387)        | (506,151)          |
| Şüpheli ticari alacaklar                             | 488,432            | 494,770            |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)                  | (488,432)          | (494,770)          |
| Gelir tahakkukları                                   | 54,975,237         | 28,679,679         |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b> | <b>417,643,846</b> | <b>185,399,304</b> |
| İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 6)              | 388,569,832        | 189,815,386        |
| İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları (Not 6)     | 340,631            | 80,294             |
| İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu (Not 6)    | (2,043,022)        | (1,353,861)        |
| <b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>         | <b>386,867,441</b> | <b>188,541,819</b> |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>           | <b>804,511,287</b> | <b>373,941,123</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 52 gündür (31 Aralık 2021: 54 gündür).

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

|             | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 1-30 gün    | 2,087,945         | -                 |
| 31-60 gün   | -                 | 2,255,414         |
| 61-90 gün   | 4,073,009         | 199,935           |
| 91-120 gün  | 5,582,119         | 199,935           |
| 121-150 gün | -                 | 250,652           |
|             | <b>11,743,073</b> | <b>2,905,936</b>  |

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                  | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi                  | 494,770           | 425,842           |
| Dönem içinde yapılan tahsilatlar | (6,338)           | -                 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | -                 | 68,928            |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>          | <b>488,432</b>    | <b>494,770</b>    |

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

**Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

|                                                  | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar                                   | 576,567,144        | 227,057,364        |
| Borç senetleri                                   | 47,247,352         | 28,809,259         |
| Borç reeskontları                                | (8,516,301)        | (2,513,763)        |
| Gider tahakkukları                               | 90,112,256         | 40,559,985         |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b> | <b>705,410,451</b> | <b>293,912,845</b> |
| <b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>         | <b>705,410,451</b> | <b>293,912,845</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 67 gündür (31 Aralık 2021: 51 gündür).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından 15,281,208 USD (283,498,501 TL), 104,280 EURO (1,894,997 TL) tutarında aval verilmiştir (31.12.2021: 9,430,990 USD (125,932,012 TL), 344,139 EURO (5,201,275 TL)) (Not 20).

Borç senetlerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

|              | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 1 – 30 gün   | 26,862,126        | 13,868,356        |
| 31 – 60 gün  | 14,596,220        | 10,562,008        |
| 61 – 90 gün  | 5,789,006         | 4,220,614         |
| 91 – 120 gün | -                 | 158,281           |
|              | <b>47,247,352</b> | <b>28,809,259</b> |

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

**NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR**

|                                                | <b>30.09.2022</b>    | <b>31.12.2021</b>    |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar:</b>           |                      |                      |
| TL cinsinden banka kredileri                   | 454,849,360          | 73,806,298           |
| USD cinsinden banka kredileri                  | 552,088,892          | 357,308,110          |
| EUR cinsinden banka kredileri                  | 208,512,135          | 273,585,903          |
| Kredi kartı borçları (TL)                      | 177,529              | 69,268               |
| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>            | <b>1,215,627,916</b> | <b>704,769,579</b>   |
| <b>Finansal Kiralama Borçları:</b>             |                      |                      |
| TL cinsinden finansal kiralama borçları, net   | 5,069,390            | 4,527,682            |
| EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net  | -                    | 1,180,347            |
| <b>Banka Kredileri:</b>                        |                      |                      |
| TL cinsinden banka kredileri                   | 34,915,901           | 35,081,041           |
| USD cinsinden banka kredileri                  | 67,265,863           | 139,162,322          |
| EUR cinsinden banka kredileri                  | 257,413,755          | 419,149,303          |
| <b>Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım</b> | <b>364,664,909</b>   | <b>599,100,695</b>   |
| <b>Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:</b> |                      |                      |
| TL cinsinden finansal kiralama borçları, net   | 12,775,684           | 16,632,727           |
| <b>Uzun Vadeli Banka Kredileri:</b>            |                      |                      |
| TL cinsinden banka kredileri                   | 31,436,862           | 15,284,190           |
| USD cinsinden banka kredileri                  | 179,774,172          | 127,948,999          |
| EUR cinsinden banka kredileri                  | 640,156,637          | 616,927,385          |
| <b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b>            | <b>864,143,355</b>   | <b>776,793,301</b>   |
| <b>Toplam Finansal Yükümlülükler</b>           | <b>2,444,436,180</b> | <b>2,080,663,575</b> |

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

|                   | <b>30.09.2022</b>    | <b>31.12.2021</b>    |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 3 aya kadar       | 1,071,053,685        | 364,657,761          |
| 3 ile 12 ay arası | 504,169,750          | 933,504,484          |
| 1 ile 5 yıl arası | 654,761,027          | 547,974,277          |
| 5 yıldan fazla    | 196,606,644          | 212,186,297          |
|                   | <b>2,426,591,106</b> | <b>2,058,322,819</b> |

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

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

|                                    | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler   | 255,369,629        | 194,146,284        |
| 2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler   | 166,233,242        | 150,016,074        |
| 3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler   | 128,013,460        | 117,546,204        |
| 4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler   | 105,144,685        | 86,265,715         |
| 5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler   | 69,757,047         | 85,770,089         |
| 6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler   | 28,665,773         | 31,155,501         |
| 7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler   | 27,656,053         | 23,292,321         |
| 8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler   | 22,110,715         | 22,592,497         |
| 9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler  | 16,892,714         | 14,532,587         |
| 10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler | 16,346,966         | 14,190,728         |
| 11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler | 15,177,387         | 13,851,152         |
| 12 – 13 yıl içerisinde ödenecekler | -                  | 6,801,422          |
|                                    | <b>851,367,671</b> | <b>760,160,574</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %13.07 - %3.72 ve %3.43'tür (31 Aralık 2021: TL %9.78 USD %2.57 ve EURO %2.62).

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

Grup'un, kullandığı kredilerine karşılık arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipotek tutarları 134,950,000 USD (2,503,605,895 TL), 25,000,000 EURO (454,305,000 TL) ve 162,310,000 TL'dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                   | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları            | 7,502,258         | 8,713,708         |
| Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-) | (2,432,868)       | (3,005,679)       |
|                                                   | <b>5,069,390</b>  | <b>5,708,029</b>  |

  

|                                                   | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları            | 14,958,149        | 20,567,444        |
| Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-) | (2,182,465)       | (3,934,717)       |
|                                                   | <b>12,775,684</b> | <b>16,632,727</b> |

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

Finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                                  | <b>Finansal<br/>kiralama<br/>işlemlerinden<br/>borçlar</b> | <b>Ertelenmiş<br/>finansal kiralama<br/>borç maliyetleri</b> | <b>Toplam<br/>yükümlülük</b> |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler | 7,502,258                                                  | (2,432,868)                                                  | 5,069,390                    |
| 1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler | 7,479,059                                                  | (1,585,986)                                                  | 5,893,073                    |
| 2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler | 7,479,060                                                  | (596,449)                                                    | 6,882,611                    |
| 3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler | 30                                                         | (30)                                                         | -                            |
|                                  | <b>22,460,407</b>                                          | <b>(4,615,333)</b>                                           | <b>17,845,074</b>            |

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

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

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

**NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

**Diğer Kısa Vadeli Alacaklar**

|                                                     | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen depozito ve garantiler                      | 423,548            | 445,446            |
| KDV iade alacakları                                 | 19,526,486         | 8,544,046          |
| Diğer çeşitli alacaklar                             | 2,941              | 724,005            |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b> | <b>19,952,975</b>  | <b>9,713,497</b>   |
| Ortaklardan alacaklar (Not 6)                       | 126,306,705        | 152,062,297        |
| <b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>         | <b>126,306,705</b> | <b>152,062,297</b> |
| <b>Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar</b>           | <b>146,259,680</b> | <b>161,775,794</b> |

**Diğer Uzun Vadeli Alacaklar**

|                                | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve garantiler | 144,597           | 142,248           |
|                                | <b>144,597</b>    | <b>142,248</b>    |

**Diğer Kısa Vadeli Borçlar**

|                                                 | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar                   | 46,400            | 34,400            |
| Ödenecek vergi ve fonlar                        | 4,266,093         | 4,080,234         |
| Diğer çeşitli borçlar                           | 96,786            | 4,852             |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</b> | <b>4,409,279</b>  | <b>4,119,486</b>  |
| Ortaklara borçlar (Not 6)                       | 38,751            | 247,801           |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 6)              | -                 | 3,617,418         |
| <b>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</b>         | <b>38,751</b>     | <b>3,865,219</b>  |
| <b>Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar</b>         | <b>4,448,030</b>  | <b>7,984,705</b>  |

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

**NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR**

|                                     | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku | 4,762,115         | -                 |
|                                     | <b>4,762,115</b>  | <b>-</b>          |

**NOT 11 – STOKLAR**

|                                          | <b>30.09.2022</b>    | <b>31.12.2021</b>  |
|------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme                     | 564,266,315          | 151,259,335        |
| Yarı mamüller                            | 167,868,376          | 46,029,527         |
| Mamüller                                 | 676,070,469          | 330,386,688        |
| Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı) | 218,079,748          | 155,476,142        |
|                                          | <b>1,626,284,908</b> | <b>683,151,692</b> |

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

**NOT 12 – CANLI VARLIKLAR**

**Kısa vadeli canlı varlıklar**

|                           | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Canlı varlıklar (Domates) | 35,623,787        | 9,385,653         |
|                           | <b>35,623,787</b> | <b>9,385,653</b>  |

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

|                             | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen sipariş avansları   | 26,970,355        | 19,073,087        |
| Gelecek aylara ait giderler | 3,369,569         | 1,839,048         |
| İş avansları                | 251,241           | 530,667           |
|                             | <b>30,591,165</b> | <b>21,442,802</b> |

**Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

|                                                   | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar | 31,094,453        | 1,200,829         |
| Gelecek yıllara ait giderler                      | 557,596           | 485,251           |
|                                                   | <b>31,652,049</b> | <b>1,686,080</b>  |

**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

|                  | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan avanslar  | 40,415,781        | 23,816,691        |
| Ertelenmiş gelir | 18,414            | 2,152,240         |
|                  | <b>40,434,195</b> | <b>25,968,931</b> |

**NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

|                               | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 2,757,014         | 1,868,281         |
|                               | <b>2,757,014</b>  | <b>1,868,281</b>  |



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

**NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

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

|                              | <b>30.09.2022</b> | <b>Pay (%)</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Pay (%)</b> |
|------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. | 84,505,186        | 48%            | 83,566,338        | 48%            |
|                              | <b>84,505,186</b> |                | <b>83,566,338</b> |                |

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamaları ile 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

|                           | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Dönen Varlıklar           | 3,760,361          | 1,593,345          |
| Duran Varlıklar           | 190,435,256        | 190,107,092        |
| <b>Toplam Varlıklar</b>   | <b>194,195,617</b> | <b>191,700,437</b> |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 1,064,412          | 754,852            |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 17,078,734         | 16,849,047         |
| Özkaynaklar               | 176,052,471        | 174,096,538        |
| <b>Toplam Kaynaklar</b>   | <b>194,195,617</b> | <b>191,700,437</b> |
| Satışlar, net             | 2,910,670          | 2,005,989          |
| Net kar / (zarar)         | 1,955,932          | 63,776,442         |

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

**NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

| <b>Maliyet Değerleri</b>             | <b>Arsalar</b>     | <b>Toplam</b>      |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 01 Ocak 2021 açılış bakiyesi         | 79,365,000         | 79,365,000         |
| Gerçeğe uygun değer değişimi         | 60,392,592         | 60,392,592         |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi      | 139,757,592        | 139,757,592        |
| Girişler                             | -                  | -                  |
| 30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi       | 139,757,592        | 139,757,592        |
| <b>31.12.2021, Net Defter Değeri</b> | <b>139,757,592</b> | <b>139,757,592</b> |
| <b>30.09.2022, Net Defter Değeri</b> | <b>139,757,592</b> | <b>139,757,592</b> |

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

|                                         | <b>Manisa</b>    | <b>İzmir</b>       |
|-----------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>01 Ocak 2021 tarihi itibarıyla</b>   | 3,000,000        | 76,365,000         |
| Değer artış/azalışı                     | 1,230,000        | 59,162,592         |
| <b>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla</b> | <b>4,230,000</b> | <b>135,527,592</b> |
| Değer artış/azalışı                     | -                | -                  |
| <b>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla</b>  | <b>4,230,000</b> | <b>135,527,592</b> |

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

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

**NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

| Maliyet Değerleri                    | Arsa ve araziler   | Yer altı ve yer üstü düzenleri | Binalar            | Makine, tesis ve cihazlar | Taşıtlar         | Döşeme ve demirbaşlar | Yapılmakta olan yatırımlar | Özel maliyetler | Toplam               |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|----------------------|
| 01 Ocak 2021 açılış bakiyesi         | 83,849,800         | 68,801,024                     | 228,897,800        | 983,741,171               | 4,373,030        | 18,028,394            | 39,069,429                 | 9,175           | 1,426,769,823        |
| Girişler                             | -                  | -                              | -                  | 3,804,549                 | 5,928,833        | 2,964,232             | 10,747,077                 | -               | 23,444,691           |
| Çıkışlar                             | -                  | -                              | -                  | (1,589,412)               | (554,675)        | (12,969)              | (312,384)                  | (9,175)         | (2,478,615)          |
| Transfer                             | -                  | -                              | 813,695            | 29,459,959                | -                | -                     | (35,966,367)               | -               | (5,692,713)          |
| Yeniden değerlendirme artışları      | 23,330,200         | 46,628,976                     | 136,633,504        | 336,438,734               | -                | -                     | -                          | -               | 543,031,414          |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi      | 107,180,000        | 115,430,000                    | 366,344,999        | 1,351,855,001             | 9,747,188        | 20,979,657            | 13,537,755                 | -               | 1,985,074,600        |
| Girişler                             | -                  | -                              | 23,000,000         | 2,237,552                 | 2,685,363        | 111,329               | 57,840,268                 | -               | 85,874,512           |
| Çıkışlar                             | -                  | -                              | (23,000,000)       | (25,866)                  | -                | (46,934)              | -                          | -               | (23,072,800)         |
| Transfer                             | -                  | -                              | -                  | 36,012,313                | -                | -                     | (39,480,212)               | -               | (3,467,899)          |
| 30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi       | 107,180,000        | 115,430,000                    | 366,344,999        | 1,390,079,000             | 12,432,551       | 21,044,052            | 31,897,811                 | -               | 2,044,408,413        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        |                    |                                |                    |                           |                  |                       |                            |                 |                      |
| 01 Ocak 2021 açılış bakiyesi         | -                  | 20,801,386                     | -                  | -                         | 1,387,221        | 13,338,351            | -                          | 4,587           | 35,531,545           |
| Girişler                             | -                  | 8,095,389                      | 7,444,863          | 92,597,215                | 666,047          | 1,618,170             | -                          | 1,071           | 110,422,755          |
| Çıkışlar                             | -                  | -                              | -                  | (1,168,832)               | (480,703)        | (8,104)               | -                          | (5,658)         | (1,663,297)          |
| Yeniden değerlendirme artışları      | -                  | (28,896,775)                   | (7,444,863)        | (91,428,383)              | -                | -                     | -                          | -               | (127,770,021)        |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi      | -                  | -                              | -                  | -                         | 1,572,565        | 14,948,417            | -                          | -               | 16,520,982           |
| Girişler                             | -                  | 3,476,981                      | 9,206,815          | 48,139,440                | 1,048,941        | 1,425,701             | -                          | -               | 63,297,878           |
| Çıkışlar                             | -                  | -                              | (38,333)           | (17,883)                  | -                | (46,934)              | -                          | -               | (103,150)            |
| 30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi       | -                  | 3,476,981                      | 9,168,482          | 48,121,557                | 2,621,506        | 16,327,184            | -                          | -               | 79,715,710           |
| <b>31.12.2021, Net Defter Değeri</b> | <b>107,180,000</b> | <b>115,430,000</b>             | <b>366,344,999</b> | <b>1,351,855,001</b>      | <b>8,174,623</b> | <b>6,031,240</b>      | <b>13,537,755</b>          | <b>-</b>        | <b>1,968,553,618</b> |
| <b>30.09.2022, Net Defter Değeri</b> | <b>107,180,000</b> | <b>111,953,019</b>             | <b>357,176,517</b> | <b>1,341,957,443</b>      | <b>9,811,045</b> | <b>4,716,868</b>      | <b>31,897,811</b>          | <b>-</b>        | <b>1,964,692,703</b> |

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 63,297,878 TL’dir (31 Aralık 2021: 110,422,755 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 49,964,149 TL, 37,351,000 EURO (677,528,465 TL), 168,451,727 USD (3,119,506,997 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2021: 35,842,498 TL, 37,958,700 EURO (572,671,519 TL), 165,778,010 USD (2,210,655,095 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 134,950,000 USD (2,503,605,895 TL), 25,000,000 EURO (454,305,000 TL) ve 162,310,000 TL’dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 42,170,132 TL’dir (31 Aralık 2021: 62,550,000).

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

**NOT 18 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

| <b>Maliyet Değerleri</b>             | <b>Binalar</b> | <b>Tesisler</b> | <b>Taşıtlar</b> | <b>Toplam</b> |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 01 Ocak 2021 açılış bakiyesi         | 419,777        | 158,360         | 1,180,687       | 1,758,824     |
| Girişler                             | -              | -               | -               | -             |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi      | 419,777        | 158,360         | 1,180,687       | 1,758,824     |
| Çıkışlar                             | (419,777)      | (158,360)       | (1,180,687)     | (1,758,824)   |
| 30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi       | -              | -               | -               | -             |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        |                |                 |                 |               |
| 01 Ocak 2021 açılış bakiyesi         | 419,777        | 158,360         | 978,951         | 1,557,088     |
| Girişler                             | -              | -               | 201,736         | 201,736       |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi      | 419,777        | 158,360         | 1,180,687       | 1,758,824     |
| Çıkışlar                             | (419,777)      | (158,360)       | (1,180,687)     | (1,758,824)   |
| 30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi       | -              | -               | -               | -             |
| <b>31.12.2021, Net Defter Değeri</b> | -              | -               | -               | -             |
| <b>30.09.2022, Net Defter Değeri</b> | -              | -               | -               | -             |

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

**NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

| <b>Maliyet Değerleri</b>             | <b>Haklar</b>    | <b>Araştırma ve geliştirme giderleri</b> | <b>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</b> | <b>Toplam</b>     |
|--------------------------------------|------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| 01 Ocak 2021 açılış bakiyesi         | 927,181          | 15,548,727                               | 1,053,478                                  | 17,529,386        |
| Girişler                             | 259,677          | -                                        | 75                                         | 259,752           |
| Transfer                             | -                | 5,692,713                                | -                                          | 5,692,713         |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi      | 1,186,858        | 21,241,440                               | 1,053,553                                  | 23,481,851        |
| Girişler                             | 3,973,573        | -                                        | -                                          | 3,973,573         |
| Transfer                             | -                | 3,467,899                                | -                                          | 3,467,899         |
| 30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi       | 5,160,431        | 24,709,339                               | 1,053,553                                  | 30,923,323        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        |                  |                                          |                                            |                   |
| 01 Ocak 2021 açılış bakiyesi         | 509,551          | 2,528,535                                | 928,818                                    | 3,966,904         |
| Girişler                             | 229,180          | 1,862,495                                | 20,096                                     | 2,111,771         |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi      | 738,731          | 4,391,030                                | 948,914                                    | 6,078,675         |
| Girişler                             | 1,173,022        | 1,835,701                                | 10,224                                     | 3,018,947         |
| 30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi       | 1,911,753        | 6,226,731                                | 959,138                                    | 9,097,622         |
| <b>31.12.2021, Net Defter Değeri</b> | <b>448,127</b>   | <b>16,850,410</b>                        | <b>104,639</b>                             | <b>17,403,176</b> |
| <b>30.09.2022, Net Defter Değeri</b> | <b>3,248,678</b> | <b>18,482,608</b>                        | <b>94,415</b>                              | <b>21,825,701</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 3,018,947 TL'dir (31 Aralık 2021: 2,111,771 TL).

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

**NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

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

| <b>Grup tarafından verilen TRİ'ler</b>                                                                                                | <b>30.09.2022</b>    | <b>31.12.2021</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   | 4,210,914,920        | 3,440,173,456        |
| 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               |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>4,210,914,920</b> | <b>3,440,173,456</b> |

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

|                                         | Para birimi | Döviz tutarı | Döviz kuru | TL Karşılığı         |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|------------|----------------------|
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O          | TL          | 97,310,000   | 1.0000     | 97,310,000           |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O          | USD         | 134,950,000  | 18.5521    | 2,503,605,895        |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O          | EURO        | 25,000,000   | 18.1722    | 454,305,000          |
| Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş. | TL          | 65,000,000   | 1.0000     | 65,000,000           |
|                                         |             |              |            | <b>3,120,220,895</b> |

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Verilen Teminat Mektupları              | Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz kuru | TL Karşılığı       |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|------------|--------------------|
| Elektrik ve Doğalgaz dağıtım şirketleri | TL          | 8,963,228    | 1.0000     | 8,963,228          |
| Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu        | TL          | 1,342,239    | 1.0000     | 1,342,239          |
| Gümrük idaresi                          | TL          | 26,704,239   | 1.0000     | 26,704,239         |
| Kredi teminatı                          | USD         | 32,481,250   | 18.5521    | 602,595,399        |
| Kredi teminatı                          | EURO        | 16,406,860   | 18.1722    | 298,148,741        |
| Kredi teminatı                          | TL          | 15,750,000   | 1.0000     | 15,750,000         |
| Kamu kurumları                          | TL          | 6,344,403    | 1.0000     | 6,344,403          |
|                                         |             |              |            | <b>959,848,249</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat mektuplarının banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

| Teminat Mektuplarının Banka Detayları | Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz kuru | TL Karşılığı       |
|---------------------------------------|-------------|--------------|------------|--------------------|
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.       | TL          | 50,804,110   | 1.0000     | 50,804,110         |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.       | EURO        | 10,751,560   | 18.1722    | 195,379,499        |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.       | USD         | 11,535,000   | 18.5521    | 213,998,474        |
| Halk Bank A.Ş.                        | TL          | 8,250,000    | 1.0000     | 8,250,000          |
| Halk Bank A.Ş.                        | USD         | 20,571,250   | 18.5521    | 381,639,885        |
| Halk Bank A.Ş.                        | EURO        | 5,655,300    | 18.1722    | 102,769,243        |
| Ziraat Bankası A.Ş.                   | TL          | 50,000       | 1.0000     | 50,000             |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.               | USD         | 375,000      | 18.5521    | 6,957,038          |
|                                       |             |              |            | <b>959,848,249</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un ticari borçlarına banka tarafından verilen avallerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | Para birimi | Döviz tutarı | Döviz kuru | TL Karşılığı       |
|--------------------------------|-------------|--------------|------------|--------------------|
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O | USD         | 15,281,208   | 18.5521    | 283,498,501        |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O | EURO        | 104,280      | 18.1722    | 1,894,997          |
|                                |             |              |            | <b>285,393,498</b> |

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, genel kredi sözleşmelerinin banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

| Genel Kredi Sözleşmeleri:               | Para birimi | Döviz tutarı | Döviz kuru | TL Karşılığı         |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|------------|----------------------|
| Denizbank A.Ş.                          | USD         | 9,000,000    | 18.5521    | 166,968,900          |
| Türk Eximbank                           | USD         | 45,000,000   | 18.5521    | 834,844,500          |
| Halk Bankası A.Ş.                       | TL          | 40,000,000   | 1.0000     | 40,000,000           |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.                 | USD         | 9,500,000    | 18.5521    | 176,244,950          |
| Şekerbank A.Ş.                          | EURO        | 500,000      | 18.1722    | 9,086,100            |
| Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş. | TL          | 25,000,000   | 1.0000     | 25,000,000           |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O          | USD         | 65,000,000   | 18.5521    | 1,205,886,500        |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O          | USD         | 25,000,000   | 18.5521    | 463,802,500          |
| Arap Türk Bankası A.Ş.                  | USD         | 2,000,000    | 18.5521    | 37,104,200           |
|                                         |             |              |            | <b>2,958,937,650</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verilen teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Verilen Teminat Senetleri | Para birimi | Döviz tutarı | Döviz kuru | TL Karşılığı      |
|---------------------------|-------------|--------------|------------|-------------------|
| Türk Eximbank             | EURO        | 1,156,500    | 18.1722    | 21,016,149        |
| Türk Eximbank             | USD         | 617,500      | 18.5521    | 11,455,922        |
|                           |             |              |            | <b>32,472,071</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

| Bono                               | Para birimi | Döviz tutarı | Döviz kuru | TL Karşılığı      |
|------------------------------------|-------------|--------------|------------|-------------------|
| Türk Eximbank                      | EURO        | 846,172      | 18.1722    | 15,376,807        |
| Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası | USD         | 500,000      | 18.5521    | 9,276,050         |
| Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası | EURO        | 300,000      | 18.1722    | 5,451,660         |
| Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası | TL          | 59,500,000   | 1.0000     | 59,500,000        |
| Türk Eximbank                      | USD         | 472,679      | 18.5521    | 8,769,188         |
|                                    |             |              |            | <b>98,373,705</b> |

Grup tarafından ilişkili kuruluşlar lehine kredilere ilişkin verilen kefaletler bulunmamaktadır. İlişkili kuruluşlar (Akça Holding ve Osman Akça) tarafından Grup’un taraf olduğu kredi sözleşmelerine istinaden verilen 114,250,000 USD (2,119,920,175 TL), 7,500,000 EURO (136,291,500 TL) ve 37,500,000 TL kefalet bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 114,250,000 USD (1,525,580,250 TL), 7,500,000 EURO (113,354,250 TL) ve 42,500,000 TL).



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

**NOT 21 –KARŞILIKLAR**

**Kısa Vadeli Karşılıklar**

|                            | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava karşılıkları          | 3,972,237         | 4,278,300         |
| Personel izin karşılıkları | 18,903,544        | 9,698,737         |
|                            | <b>22,875,781</b> | <b>13,977,037</b> |

|                           | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı izin karşılığı | 9,698,737         | 6,213,323         |
| Dönem içinde ayrılan      | 9,204,807         | 3,485,414         |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>   | <b>18,903,544</b> | <b>9,698,737</b>  |

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

|                              | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b> |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 120,398,500        | 78,630,230        |
|                              | <b>120,398,500</b> | <b>78,630,230</b> |

01 Ocak – 30 Eylül 2022 döneminde Grup’ta ortalama 3,599 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2021: 3,853 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96’dır (01.01-31.12.2021: % 96).

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

|                                 | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| 01 Ocak bakiyesi                | 78,630,230         | 57,822,309        |
| Dönem içerisindeki artış        | 40,405,908         | 32,434,734        |
| Faiz maliyeti                   | 1,874,318          | 2,656,422         |
| Ödemeler                        | (5,393,161)        | (6,709,441)       |
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net | 4,881,205          | (7,573,794)       |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>         | <b>120,398,500</b> | <b>78,630,230</b> |

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

**NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

|                                      | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 29,997,428        | 20,820,464        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 8,681,268         | 5,782,682         |
|                                      | <b>38,678,696</b> | <b>26,603,146</b> |

**NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Diğer Dönen Varlıklar**

|              | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 95,960,717        | 85,378,712        |
|              | <b>95,960,717</b> | <b>85,378,712</b> |

**NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR**

**24.1 Ödenmiş Sermaye**

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

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                     | <b>30.09.2022</b> |                    | <b>31.12.2021</b> |                    |
|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Hissedarlar:</b> | <b>Hisse (%)</b>  | <b>TL</b>          | <b>Hisse (%)</b>  | <b>TL</b>          |
| Halka açık kısım    | 46.74%            | 116,851,135        | 46.78%            | 116,949,944        |
| Akça Holding A.Ş.   | 50.87%            | 127,168,310        | 50.83%            | 127,069,501        |
| Diğer               | 2.39%             | 5,980,555          | 2.39%             | 5,980,555          |
| <b>Toplam</b>       | <b>100.00%</b>    | <b>250,000,000</b> | <b>100.00%</b>    | <b>250,000,000</b> |

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

**24.2 Sermaye Düzeltme Farkları**

|                                       | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları | 860,487           | 860,487           |
|                                       | <b>860,487</b>    | <b>860,487</b>    |

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

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

**24.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

**24.3.1 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)**

|                                                             | <b>30.09.2022</b>    | <b>31.12.2021</b>    |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 1,203,535,433        | 1,203,535,433        |
|                                                             | <b>1,203,535,433</b> | <b>1,203,535,433</b> |

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

|                            | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2021</b> |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 Ocak (Dönem başı)        | 1,203,535,433                 | 638,436,962                   |
| Duran varlık değer artışı  | -                             | 670,801,435                   |
| Azınlık paylarına transfer | -                             | 4,163,890                     |
| Ertelenmiş vergi etkisi    | -                             | (109,866,854)                 |
|                            | <b>1,203,535,433</b>          | <b>1,203,535,433</b>          |

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

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

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

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

**24.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**

|                                                                 | 30.09.2022       | 31.12.2021        |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 7,224,720        | 11,386,834        |
|                                                                 | <b>7,224,720</b> | <b>11,386,834</b> |

**24.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

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

|                                                                                                                     | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | 42,649,562        | 42,649,562        |
|                                                                                                                     | <b>42,649,562</b> | <b>42,649,562</b> |

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

**24.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

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

|                | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 10,340,261        | 10,340,261        |
|                | <b>10,340,261</b> | <b>10,340,261</b> |

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

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

**Kar Dağıtımı**

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

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

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

**24.6 Geçmiş Yıllar Karları / Zararları**

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

|                                   | 30.09.2022           | 31.12.2021           |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) | (510,871,703)        | (243,093,206)        |
|                                   | <b>(510,871,703)</b> | <b>(243,093,206)</b> |

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

**24.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2022 | Özsermaye toplamı | Dönem karı / (zararı) | Ana ortaklık payı | Azınlık payı | Ana ortaklık dışı özsermaye | Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar) | Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar) |
|---------------|-------------------|-----------------------|-------------------|--------------|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Smryna        | 96,473,407        | 28,497,222            | 79.17%            | 20.83%       | 20,098,625                  | 5,936,921                             | 5,893,421                                       |
|               |                   |                       |                   |              | <b>20,098,625</b>           | <b>5,936,921</b>                      | <b>5,893,421</b>                                |

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

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

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

|                                           | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sermayedeki paylar                        | 2,500,000         | 2,500,000         |
| Değer artış fonu                          | 7,433,739         | 7,433,739         |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç)                  | 32,042            | 75,542            |
| Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar | 4,195,923         | 1,907,109         |
| Dönem karındaki/(zararındaki) pay         | 5,936,921         | 2,288,814         |
|                                           | <b>20,098,625</b> | <b>14,205,204</b> |

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

**NOT 25 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

**25.1 Hasılat**

|                               | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yurtiçi satışlar              | 1,461,866,699                 | 635,046,056                   | 570,329,632                   | 231,330,705                   |
| Yurtdışı satışlar             | 1,740,058,254                 | 840,460,019                   | 791,905,377                   | 403,421,675                   |
| Diğer satışlar                | 11,253,476                    | 10,116,818                    | 5,730,236                     | 2,316,808                     |
|                               | <b>3,213,178,429</b>          | <b>1,485,622,893</b>          | <b>1,367,965,245</b>          | <b>637,069,188</b>            |
| Satıştan iadeler              | (1,254,832)                   | (1,150,849)                   | (702,158)                     | (281,105)                     |
| Diğer indirimler              | (129,622,777)                 | (6,485,203)                   | (88,257,856)                  | (2,149,736)                   |
| <b>Satış Gelirleri, (net)</b> | <b>3,082,300,820</b>          | <b>1,477,986,841</b>          | <b>1,279,005,231</b>          | <b>634,638,347</b>            |

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

**25.2 Satışların Maliyeti**

|                                      | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Direkt ilk madde malzeme giderleri   | 1,285,472,046                 | 623,484,576                   | 389,005,158                   | 219,647,810                   |
| Direkt işçilik giderleri             | 182,543,568                   | 143,134,537                   | 74,650,485                    | 51,676,639                    |
| Genel üretim giderleri               | 367,615,693                   | 76,397,144                    | 150,898,652                   | 28,110,147                    |
| Amortisman giderleri                 | 32,005,308                    | 50,162,290                    | 10,705,564                    | 25,962,836                    |
| <u>Yarımamul stoklarında değişim</u> |                               |                               |                               |                               |
| 1. Dönem başı yarımamul (+)          | 46,029,527                    | 149,816,954                   | 185,483,557                   | 213,274,181                   |
| 2. Dönem sonu yarımamul (-)          | (167,868,376)                 | (199,624,355)                 | (167,868,376)                 | (199,624,355)                 |
| Üretilen mamul maliyeti              | 1,745,797,766                 | 843,371,146                   | 642,875,040                   | 339,047,258                   |
| <u>Mamul stoklarında değişim</u>     |                               |                               |                               |                               |
| 1. Dönem başı mamul (+)              | 330,386,688                   | 52,946,862                    | 726,752,505                   | 131,371,519                   |
| 2. Dönem sonu mamul (-)              | (676,070,469)                 | (92,497,840)                  | (676,070,469)                 | (92,497,840)                  |
| Satılan mamul maliyeti               | 1,400,113,985                 | 803,820,168                   | 693,557,076                   | 377,920,937                   |
| <u>Ticari mal maliyeti</u>           |                               |                               |                               |                               |
| 1. Dönem başı ticari mal stoku (+)   | -                             | 762,416                       | 317,018                       | 683,062                       |
| 2. Dönem içi alışlar (+)             | 3,790,146                     | 4,839,489                     | 509,812                       | 2,528,421                     |
| 3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)   | -                             | (738,399)                     | -                             | (738,399)                     |
| Satılan ticari mallar maliyeti       | 3,790,146                     | 4,863,506                     | 826,830                       | 2,473,084                     |
| Diğer hizmet maliyeti                | 1,404,804                     | 644,282                       | 411,849                       | 105,455                       |
| Diğer satışların maliyeti            | 441,873,224                   | 317,570,891                   | 184,018,108                   | 132,708,405                   |
| Canlı varlıkların maliyeti           | 50,215,766                    | 25,159,830                    | (1,009,879)                   | 1,100,814                     |
| Canlı varlıkların amortismanları     | 1,968,457                     | 5,178,924                     | 655,954                       | 1,776,136                     |
| Enerji üretim maliyeti               | 75,931,206                    | 39,367,532                    | 28,533,216                    | 13,841,681                    |
| Enerji amortismanı                   | 29,438,310                    | 26,076,691                    | 9,812,806                     | 1,986,655                     |
| <b>Satışların maliyeti, net</b>      | <b>2,004,735,898</b>          | <b>1,222,681,824</b>          | <b>916,805,960</b>            | <b>531,913,167</b>            |



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

01 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

|                         | <b>Birim</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
|-------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| İplik                   | Kg           | 6,924,287                     | 9,097,712                     |
| Hambez                  | Mt2          | 71,958,461                    | 88,936,119                    |
| Mamul bez               | Mt2          | 117,813,238                   | 110,798,015                   |
| Tela Astar              | Mt2          | 13,080,695                    | 11,438,930                    |
| Nevr. Çarş. Perd. Yast. | Adet         | 11,394,863                    | 13,422,657                    |
| Elektrik                | Kwh          | 220,800,892                   | 234,368,096                   |
| Telef Pamuğu            | Kg           | 552,202                       | 137,216                       |
| Parça Bez               | Kg           | 1,727,262                     | 2,075,196                     |
| Üstübü                  | Kg           | 407,305                       | 602,681                       |
| Telef Tozu              | Kg           | 170,271                       | 130,530                       |
| Salkım Domates          | Kg           | 2,204,999                     | 2,302,102                     |
| Kuru İncir              | Kg           | 4,147,474                     | 5,264,363                     |
| Kuru Kayısı             | Kg           | 541,228                       | 755,425                       |
| Kuru Üzüm               | Kg           | 13,194,319                    | 12,382,133                    |
| Kuru Gıda Yan Ürün      | Kg           | 962,922                       | -                             |

01 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

|                         | <b>Birim</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
|-------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| İplik                   | Kg           | 134,304                       | 139,634                       |
| Hambez                  | Mt2          | -                             | 1,585                         |
| Mamul bez               | Mt2          | 12,729,204                    | 12,513,686                    |
| Tela Astar              | Mt2          | 14,178,103                    | 11,044,689                    |
| Nevr. Çarş. Perd. Yast. | Adet         | 11,280,689                    | 12,789,168                    |
| Elektrik                | Kwh          | 194,861,260                   | 177,641,320                   |
| Telef Pamuğu            | Kg           | 75,100                        | 198,050                       |
| Parça Bez               | Kg           | 1,463,050                     | 2,137,040                     |
| Üstübü                  | Kg           | 404,590                       | 477,230                       |
| Telef Tozu              | Kg           | 121,520                       | 124,030                       |
| Biber                   | Kg           | 79,139                        | -                             |
| Salkım Domates          | Kg           | 2,829,789                     | 2,579,847                     |
| Kuru İncir              | Kg           | 4,147,474                     | 5,264,363                     |
| Kuru Kayısı             | Kg           | 541,228                       | 755,425                       |
| Kuru Üzüm               | Kg           | 13,194,319                    | 12,382,133                    |
| Kuru Gıda Yan Ürün      | Kg           | 962,922                       | -                             |

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

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

|                                   | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 9,583,129                     | 6,561,145                     | 4,721,107                     | -                             |
| Pazarlama giderleri               | 79,590,566                    | 40,816,536                    | 40,748,183                    | 16,898,575                    |
| Genel yönetim giderleri           | 58,052,952                    | 28,947,796                    | 28,006,587                    | 9,553,584                     |
|                                   | <b>147,226,647</b>            | <b>76,325,477</b>             | <b>73,475,877</b>             | <b>26,452,159</b>             |

**26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

|                                | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | 626,045                       | 1,819,612                     | 6,551                         | -                             |
| Personel ücretleri             | 8,491,818                     | 4,046,941                     | 4,606,583                     | -                             |
| Diğer giderler                 | 465,266                       | 694,592                       | 107,973                       | -                             |
|                                | <b>9,583,129</b>              | <b>6,561,145</b>              | <b>4,721,107</b>              | <b>-</b>                      |

**26.2 Pazarlama Giderleri**

|                            | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel ücretleri         | 21,131,912                    | 9,195,761                     | 11,656,259                    | 2,856,144                     |
| İhracat giderleri          | 38,668,630                    | 27,677,908                    | 21,935,339                    | 12,346,001                    |
| İç satış nakliye giderleri | 3,883,480                     | 868,259                       | 1,425,450                     | 344,356                       |
| Amortisman giderleri       | 528,684                       | 101,676                       | 176,841                       | 55,054                        |
| Diğer giderler             | 5,812,874                     | 2,972,932                     | 2,201,897                     | 1,297,020                     |
| Fuar gideri                | 3,343,410                     | -                             | 592,371                       | -                             |
| Numune giderleri           | 6,221,576                     | -                             | 2,760,026                     | -                             |
|                            | <b>79,590,566</b>             | <b>40,816,536</b>             | <b>40,748,183</b>             | <b>16,898,575</b>             |

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

**26.3 Genel Yönetim Giderleri**

|                                      | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri                   | 27,826,077                    | 17,595,536                    | 11,111,744                    | 5,166,327                     |
| Sigorta giderleri                    | 855,596                       | 1,833,577                     | 464,271                       | 705,539                       |
| Eğitim ve danışmanlık giderleri      | 11,077,579                    | 2,300,930                     | 8,062,420                     | 936,375                       |
| Ofis giderleri                       | 620,872                       | 461,580                       | 240,505                       | 192,623                       |
| Sermaye piyasası masrafları          | 217                           | 258,219                       | -                             | 83,229                        |
| Tamir ve bakım giderleri             | 338,617                       | 181,756                       | 102,903                       | 85,343                        |
| Seyahat masrafları                   | 772,208                       | 324,310                       | 504,735                       | 158,921                       |
| Aidat, üyelik ve lisans giderleri    | 2,806,287                     | 334,877                       | 1,221,501                     | 44,585                        |
| Vergi, resim ve harçlar              | 2,035,734                     | 1,725,678                     | 518,612                       | 508,760                       |
| Holding giderlerine katılma payı (*) | 319,819                       | 825,644                       | 53,271                        | 241,477                       |
| Dava giderleri ve karşılıkları       | 294,271                       | 121,622                       | (47,897)                      | 3,591                         |
| Kıdem tazminatı karşılık gideri      | 2,152,749                     | 56,339                        | 2,042,479                     | 12,313                        |
| İzin karşılığı                       | 247,054                       | 110,062                       | 78,156                        | 45,793                        |
| Amortisman giderleri                 | 2,376,066                     | 1,034,025                     | 794,779                       | 564,794                       |
| Diğer giderler                       | 6,329,806                     | 1,783,641                     | 2,859,108                     | 803,914                       |
|                                      | <b>58,052,952</b>             | <b>28,947,796</b>             | <b>28,006,587</b>             | <b>9,553,584</b>              |

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

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

**NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER**

**27.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

|                                                 | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Enerji nakil hattı devir bedeli                 | 4,717,150                     | -                             | 2,028,661                     | -                             |
| Konusu kalmayan karşılıklar                     | 308,102                       | 1,757,205                     | 289,167                       | 1,612,720                     |
| Karbon kredi satış gelirleri                    | 5,313,357                     | -                             | -                             | -                             |
| Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri | 216,321,145                   | 59,576,893                    | 62,210,736                    | 10,795,773                    |
| Borç reeskont gelirleri / (giderler), net       | 10,376,313                    | 4,791,688                     | 1,133,675                     | (1,716,762)                   |
| Vade farkı gelirleri                            | 5,061,864                     | 906,264                       | 1,870,586                     | 57,320                        |
| Ciro prim gelirleri                             | 579,695                       | 70,371                        | -                             | -                             |
| Kira gelirleri                                  | 1,389,940                     | 797,782                       | 443,288                       | 266,118                       |
| Diğer gelir ve karlar                           | 7,037,908                     | 2,842,300                     | 2,224,968                     | 408,230                       |
|                                                 | <b>251,105,474</b>            | <b>70,742,503</b>             | <b>70,201,081</b>             | <b>11,423,399</b>             |

**27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

|                                                 | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri | 146,136,581                   | 30,752,227                    | 37,506,964                    | 3,894,458                     |
| Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net     | 7,054,172                     | 5,784,869                     | 839,225                       | (239,514)                     |
| Diğer gider ve zararlar                         | 2,763,051                     | 3,507,984                     | 609,318                       | 494,015                       |
| Bağış giderleri                                 | 1,316,856                     | 1,340,842                     | 769,435                       | 1,094,800                     |
|                                                 | <b>157,270,660</b>            | <b>41,385,922</b>             | <b>39,724,942</b>             | <b>5,243,759</b>              |

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

**NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER**

**28.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

|                                                                  | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*) | 7,323,114             | -                     | 622,744               | -                     |
| Sabit kıymet satış karı                                          | 10,041,790            | 2,838,394             | -                     | 5,000                 |
|                                                                  | <b>17,364,904</b>     | <b>2,838,394</b>      | <b>622,744</b>        | <b>5,000</b>          |

(\*) 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.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sabit kıymet satış zararı | -                     | 40,219                | -                     | 39,402                |
|                           | -                     | -                     | -                     | -                     |
|                           | -                     | -                     | -                     | -                     |

**28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar**

|                                                                | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar | 938,848               | 306,758               | 408,258               | 93,302                |
|                                                                | <b>938,848</b>        | <b>306,758</b>        | <b>408,258</b>        | <b>93,302</b>         |

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

**NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ**

**29.1 Finansman Gelirleri**

|                                                            | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faiz gelirleri                                             | 20,900,801                    | 12,257,457                    | 5,420,608                     | 4,067,222                     |
| Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri          | 28,536,126                    | 22,826,475                    | 1,877,298                     | 4,059,901                     |
| Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri | 4,762,115                     | 722,061                       | (98,254)                      | 183,070                       |
|                                                            | <b>54,199,042</b>             | <b>35,805,993</b>             | <b>7,199,652</b>              | <b>8,310,193</b>              |

**29.2 Finansman Giderleri (-)**

|                                                            | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faiz giderleri                                             | 77,479,475                    | 40,404,642                    | 34,677,391                    | 12,926,836                    |
| Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri             | 493,487,612                   | 202,669,521                   | 137,209,043                   | 3,337,833                     |
| Komisyon ve diğer finansman giderleri                      | 17,711,552                    | 7,989,944                     | 7,106,510                     | 2,428,265                     |
| Vade farkı giderleri                                       | 1,080,321                     | 910,868                       | -                             | 191,155                       |
| Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı gideri | -                             | 414,343                       | -                             | 112,417                       |
|                                                            | <b>589,758,960</b>            | <b>252,389,318</b>            | <b>178,992,944</b>            | <b>18,996,506</b>             |

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

---

**NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

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

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

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

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

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-30 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 gayrimenkullerinin (taşınmazlarının), kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı 31 Aralık 2018 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2019 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran taşınmazlar için %50 olarak kullanılacaktır.

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

*Ertelenmiş Vergi:*

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

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

|                                                                                                | 30.09.2022                  |                                              | 31.12.2021                  |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                | Kümülatif<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) | Kümülatif<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) |
| <u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>                                                             |                             |                                              |                             |                                              |
| Alacak reeskontları                                                                            | 4,540,409                   | 908,082                                      | 1,860,012                   | 427,803                                      |
| Devreden Ar-ge indirimi                                                                        | -                           | -                                            | 61,983,606                  | 12,396,721                                   |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                      | 120,398,500                 | 24,079,700                                   | 78,630,230                  | 15,726,046                                   |
| Personel izin karşılıkları                                                                     | 18,903,544                  | 3,780,709                                    | 9,698,737                   | 2,230,709                                    |
| Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)                                       | 223,422,047                 | 44,684,409                                   | 131,064,573                 | 26,212,915                                   |
| Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)                                           | 41,466,610                  | 4,146,661                                    | 35,281,365                  | 3,528,137                                    |
| Maddi duran varlıklar (arsa, bina, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve amortismanları hariç), net | 1,279,694,241               | 135,240,442                                  | 25,467,954                  | 5,093,591                                    |
| Ertelenmiş vade farkı gelirleri                                                                | -                           | -                                            | 2,121,611                   | 487,971                                      |
| Dava karşılıkları                                                                              | 3,972,237                   | 794,447                                      | 4,274,001                   | 983,021                                      |
| Maddi duran varlık değer düşüklüğü                                                             | 7,754,809                   | 775,481                                      | 7,754,809                   | 775,481                                      |
| İndirilebilir mali zarar zararları                                                             | -                           | -                                            | 261,086,031                 | 52,217,206                                   |
| Kur farkı düzeltmeleri                                                                         | 25,002,246                  | 5,000,450                                    | 47,974,351                  | 11,034,101                                   |
| Diğer düzeltmelerin etkisi                                                                     | 14,967,339                  | 2,993,466                                    | 35,435,710                  | 8,150,213                                    |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                                                              |                             | <b>222,403,847</b>                           |                             | <b>139,263,915</b>                           |
| <u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>                                                         |                             |                                              |                             |                                              |
| Maddi duran varlıklar faydalı ömür farkları                                                    | 13,371,471                  | 1,337,146                                    | 39,696,919                  | 7,939,384                                    |
| Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı                                                  | 476,359,865                 | 47,635,987                                   | 476,359,865                 | 47,635,987                                   |
| Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı                                        | 962,072,772                 | 192,414,554                                  | 899,262,124                 | 179,852,424                                  |
| Borç reeskontları                                                                              | 8,516,301                   | 1,703,260                                    | 2,513,763                   | 578,166                                      |
| Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler                                                          | 2,298,413                   | 459,682                                      | 1,917,626                   | 441,054                                      |
| YAGM değer artışı                                                                              | 74,248,386                  | 7,424,839                                    | 74,248,386                  | 7,424,839                                    |
| Diğer düzeltmelerin etkisi                                                                     | -                           | -                                            | 42,800,743                  | 9,844,172                                    |
| Kur farkı düzeltmeleri                                                                         | -                           | -                                            | 269,697                     | 62,029                                       |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                                                          |                             | <b>250,975,468</b>                           |                             | <b>253,778,055</b>                           |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net</b>                                        |                             | <b>(28,571,621)</b>                          |                             | <b>(114,514,140)</b>                         |

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                                  | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi                            | (1,364,272)                   | (1,518,575)                   |
| Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net | 85,266,928                    | 9,919,833                     |
|                                                  | <b>83,902,656</b>             | <b>8,401,258</b>              |

**Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri**

|                                                | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi                     | (114,514,140)                 | (81,610,705)                  |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)             | 85,266,928                    | 9,919,833                     |
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi | 675,591                       | (7,122,042)                   |
| <b>Dönem sonu kapanış bakiyesi</b>             | <b>(28,571,621)</b>           | <b>(78,812,914)</b>           |

**NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)**

|                                                                               | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)                                   | 584,882,658                   | 2,527,523                     |
| Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli paya isabet eden) | 250,000,000                   | 250,000,000                   |
| <b>Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç (TL)</b>              | <b>2.3395</b>                 | <b>0.0101</b>                 |

**NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR**

| <b>Finansal varlıklar</b>               | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hazır değerler                          | 24,154,198        | 118,035,517       |
| Ticari alacaklar                        | 804,511,287       | 373,941,123       |
| Diğer alacaklar                         | 146,404,277       | 161,918,042       |
| Finansal varlıklar                      | 1,855,070         | -                 |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>           |                   |                   |
| Finansal borçlar                        | 2,426,591,106     | 2,058,322,819     |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar | 17,845,074        | 22,340,756        |
| Diğer borçlar                           | 4,448,030         | 7,984,705         |
| Ticari borçlar                          | 705,410,451       | 293,912,845       |

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

**NOT 33 – FİNANSAL 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |            | Bankalardaki |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili         | Diğer       | İlişkili        | Diğer      | Mevduat      |
| 30 Eylül 2022                                                                                                                                    | Taraf            | Taraf       | Taraf           | Taraf      |              |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                   | 386,867,441      | 417,643,846 | 126,306,705     | 20,097,572 | 25,793,253   |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -           | -               | -          | -            |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                        | 186,575,448      | 417,643,846 | 126,306,705     | 20,097,572 | 25,793,253   |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -           | -               | -          | -            |
| C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                  | 200,291,993      | -           | -               | -          | -            |
| Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                      | -                | -           | -               | -          | -            |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -           | -               | -          | -            |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                               | -                | 488,432     | -               | -          | -            |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | (488,432)   | -               | -          | -            |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                | -           | -               | -          | -            |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | -           | -               | -          | -            |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | -           | -               | -          | -            |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                | -           | -               | -          | -            |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -                | -           | -               | -          | -            |

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

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

**Likidite riski**

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

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

| Sözleşme uyarınca vadeler                       | Defter Değeri        | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa<br>(I)  | 3 - 12 Ay arası<br>(II) | 1- 5 Yıl arası<br>(III) | 5 Yıldan<br>uzun (IV) |
|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal<br/>Yükümlülükler</b> | <b>3,233,407,552</b> | <b>3,403,414,720</b>                                          | <b>1,795,668,958</b> | <b>617,869,332</b>      | <b>755,172,659</b>      | <b>234,703,771</b>    |
| Finansal borçlar                                | 2,426,591,106        | 2,583,466,640                                                 | 1,078,725,987        | 529,822,372             | 740,214,510             | 234,703,771           |
| Finansal kiralama yükümlülükleri                | 17,845,074           | 22,460,407                                                    | 1,892,963            | 5,609,295               | 14,958,149              | -                     |
| Ticari borçlar                                  | 705,410,451          | 713,926,752                                                   | 700,480,033          | 13,446,719              | -                       | -                     |
| - İlişkili taraf                                | -                    | -                                                             | -                    | -                       | -                       | -                     |
| - Diğer taraf                                   | 705,410,451          | 713,926,752                                                   | 700,480,033          | 13,446,719              | -                       | -                     |
| Diğer borçlar                                   | 83,560,921           | 83,560,921                                                    | 14,569,975           | 68,990,946              | -                       | -                     |
| - İlişkili taraf                                | 38,751               | 38,751                                                        | 38,751               | -                       | -                       | -                     |
| - Diğer taraf                                   | 83,522,170           | 83,522,170                                                    | 14,531,224           | 68,990,946              | -                       | -                     |
|                                                 | <b>3,233,407,552</b> | <b>3,403,414,720</b>                                          | <b>1,795,668,958</b> | <b>617,869,332</b>      | <b>755,172,659</b>      | <b>234,703,771</b>    |

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

| Sözleşme uyarınca vadeler                       | Defter Değeri        | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa<br>(I) | 3 - 12 Ay arası<br>(II) | 1- 5 Yıl<br>arası (III) | 5 Yıldan<br>uzun (IV) |
|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal<br/>Yükümlülükler</b> | <b>2,435,133,202</b> | <b>2,578,417,513</b>                                          | <b>571,596,855</b>  | <b>1,109,195,553</b>    | <b>640,764,642</b>      | <b>256,860,463</b>    |
| Finansal borçlar                                | 2,058,322,819        | 2,192,152,973                                                 | 365,324,190         | 949,771,122             | 620,197,198             | 256,860,463           |
| Finansal kiralama yükümlülükleri                | 22,340,756           | 29,281,152                                                    | 2,506,266           | 6,207,442               | 20,567,444              | -                     |
| Ticari borçlar                                  | 293,912,845          | 296,426,607                                                   | 173,078,168         | 123,348,439             | -                       | -                     |
| - İlişkili taraf                                | -                    | -                                                             | -                   | -                       | -                       | -                     |
| - Diğer taraf                                   | 293,912,845          | 296,426,607                                                   | 173,078,168         | 123,348,439             | -                       | -                     |
| Diğer borçlar                                   | 60,556,782           | 60,556,781                                                    | 30,688,231          | 29,868,550              | -                       | -                     |
| - İlişkili taraf                                | 3,865,219            | 3,865,219                                                     | -                   | 3,865,219               | -                       | -                     |
| - Diğer taraf                                   | 56,691,563           | 56,691,562                                                    | 30,688,231          | 26,003,331              | -                       | -                     |
|                                                 | <b>2,435,133,202</b> | <b>2,578,417,513</b>                                          | <b>571,596,855</b>  | <b>1,109,195,553</b>    | <b>640,764,642</b>      | <b>256,860,463</b>    |

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

**Kur riski**

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 147,064,315 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

*Kur riskine duyarlılık*

|                                                | Kar / (Zarar)                                                                |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                | Yabancı paranın<br>değer kazanması                                           | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
|                                                | ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde        |                                     |                                    |                                     |
| 1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü          | (53,284,047)                                                                 | 53,284,047                          | (53,284,047)                       | 53,284,047                          |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)       | -                                                                            | -                                   | -                                  | -                                   |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2)                    | (53,284,047)                                                                 | 53,284,047                          | (53,284,047)                       | 53,284,047                          |
|                                                | Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde             |                                     |                                    |                                     |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü                | (94,132,639)                                                                 | 94,132,639                          | (94,132,639)                       | 94,132,639                          |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)             | -                                                                            | -                                   | -                                  | -                                   |
| 6-Euro Net etki (4+5)                          | (94,132,639)                                                                 | 94,132,639                          | (94,132,639)                       | 94,132,639                          |
|                                                | İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde |                                     |                                    |                                     |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü    | 352,371                                                                      | (352,371)                           | 352,371                            | (352,371)                           |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | -                                                                            | -                                   | -                                  | -                                   |
| 9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)              | 352,371                                                                      | (352,371)                           | 352,371                            | (352,371)                           |
| TOPLAM (3+6+9)                                 | (147,064,315)                                                                | 147,064,315                         | (147,064,315)                      | 147,064,315                         |

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

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

***Kur riskine duyarlılık***

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

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

**Faiz Oranı Riski**

Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla mevcut bilanço pozisyonuna göre, değişken faiz oranlarında %1’lik bir düşüş / yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; Grup’un net karı 9,252,444 TL değerinde artacak/azalacaktır. (31 Aralık 2021: 4,354,602 TL)

**Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski**

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

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşmamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam %40.67’dir. (30 Eylül 2021: %31.46). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %86.28’dir (30 Eylül 2021: %90.03). 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:**

| <b>Müşteri</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| A Firması      | 40.67%                        | 31.46%                        |

**Tarım:**

| <b>Müşteri</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| B Firması      | 86.28%                        | 90.03%                        |

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

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

| <b>30 Eylül 2022</b>                                                                                                   | <b>TL karşılığı fonksiyonel para birimi</b> | <b>USD</b>          | <b>EURO</b>         | <b>GBP</b>     | <b>CHF</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                                    | 732,393,463                                 | 31,960,737          | 7,593,721           | 134,871        | -          |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)                                                           | 26,145,378                                  | 838,648             | 543,943             | 36,336         | -          |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| 3. Diğer                                                                                                               | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                      | <b>758,538,841</b>                          | <b>32,799,385</b>   | <b>8,137,664</b>    | <b>171,207</b> | <b>-</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                    | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                         | 30,417,112                                  | -                   | 1,676,844           | -              | -          |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| 7. Diğer                                                                                                               | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                      | <b>30,417,112</b>                           | <b>-</b>            | <b>1,676,844</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>   |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                       | <b>788,955,953</b>                          | <b>32,799,385</b>   | <b>9,814,508</b>    | <b>171,207</b> | <b>-</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                     | 352,462,553                                 | 18,283,020          | 730,464             | -              | -          |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 1,085,280,639                               | 33,384,617          | 25,639,487          | -              | -          |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | 1,925,114                                   | 103,768             | -                   | -              | -          |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                        | <b>1,439,668,306</b>                        | <b>51,771,405</b>   | <b>26,369,951</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                     | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 819,930,804                                 | 9,690,233           | 35,227,250          | -              | -          |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                        | <b>819,930,804</b>                          | <b>9,690,233</b>    | <b>35,227,250</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>   |
| <b>18. Toplam yükümlülükler</b>                                                                                        | <b>2,259,599,110</b>                        | <b>61,461,638</b>   | <b>61,597,201</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>   |
| <b>19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b> | <b>-</b>                                    | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>       | <b>-</b>   |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                               | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                               | -                                           | -                   | -                   | -              | -          |
| <b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                                      | <b>(1,470,643,157)</b>                      | <b>(28,662,253)</b> | <b>(51,782,693)</b> | <b>171,207</b> | <b>-</b>   |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(1,470,643,157)</b>                      | <b>(28,662,253)</b> | <b>(51,782,693)</b> | <b>171,207</b> | <b>-</b>   |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                | <b>-</b>                                    | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>       | <b>-</b>   |
| <b>23. İhracat (*)</b>                                                                                                 | <b>1,739,758,215</b>                        | <b>79,356,547</b>   | <b>25,038,540</b>   | <b>474,981</b> | <b>-</b>   |
| <b>24. İthalat (**)</b>                                                                                                | <b>1,099,073,524</b>                        | <b>66,435,664</b>   | <b>2,625,122</b>    | <b>4,616</b>   | <b>400</b> |

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

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

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

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

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



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

---

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

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

**Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

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

|                               | 30.09.2022    | 31.12.2021    |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Toplam borçlar                | 3,629,021,573 | 2,783,246,463 |
| Hazır değerler                | (24,154,198)  | (118,035,517) |
| Net borç                      | 3,604,867,375 | 2,665,210,946 |
| Toplam öz sermaye             | 1,608,720,043 | 1,022,106,078 |
| Toplam sermaye                | 5,213,587,418 | 3,687,317,024 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | 69%           | 72%           |

**Gerçeğe uygun değer tahmini**

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

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

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya 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:

| 30.09.2022                     | Seviye 1 | Seviye 2      | Seviye 3 | Toplam        |
|--------------------------------|----------|---------------|----------|---------------|
| <b>Varlıklar</b>               |          |               |          |               |
| Arsalar                        | -        | 107,180,000   | -        | 107,180,000   |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | -        | 111,953,019   | -        | 111,953,019   |
| Binalar                        | -        | 357,176,517   | -        | 357,176,517   |
| Makine, tesis ve cihazlar      | -        | 1,341,957,443 | -        | 1,341,957,443 |
| Türev araçlar                  | -        | 4,762,115     | -        | 4,762,115     |

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| 30.09.2022                    | İtfa edilmiş<br>değerlerinden gösterilen<br>finansal varlık ve<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer<br>farkları gelir<br>tablosuna yansıtılan<br>finansal varlıklar | Defter değeri | Not |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                                 |                                                                                     |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 24,154,198                                                                      | -                                                                                   | 24,154,198    | 4   |
| Finansal yatırımlar           | -                                                                               | 1,855,070                                                                           | 1,855,070     | 5   |
| Ticari alacaklar              | 804,511,287                                                                     | -                                                                                   | 804,511,287   | 7   |
| Diğer alacaklar               | 146,404,277                                                                     | -                                                                                   | 146,404,277   | 9   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                                 |                                                                                     |               |     |
| Finansal borçlanmalar         | 2,444,436,180                                                                   | -                                                                                   | 2,444,436,180 | 8   |
| Ticari borçlar                | 705,410,451                                                                     | -                                                                                   | 705,410,451   | 7   |
| Diğer borçlar                 | 4,448,030                                                                       | -                                                                                   | 4,448,030     | 9   |

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

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