

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akım Tabloları	5-6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-81
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-8
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-30
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama	31-35
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	35-36
NOT 5 Finansal Yatırımlar	36
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	37-41
NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar	42-43
NOT 8 Finansal Borçlar	44-46
NOT 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	47
NOT 10 Türev Araçlar	48
NOT 11 Stoklar	48
NOT 12 Canlı Varlıklar	48
NOT 13 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	49
NOT 14 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	49
NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	50
NOT 16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	51
NOT 17 Maddi Duran Varlıklar	52
NOT 18 Kullanım Hakkı Varlıkları	53
NOT 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	54
NOT 20 Koşullu Varlık ve Borçlar	55-57
NOT 21 Kısa Vadeli Karşılıklar	58
NOT 22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	59
NOT 23 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler	59
NOT 24 Özkaynaklar	59-61
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 Faaliyetlerinden Gelirler Giderler	67
NOT 29 Finansman Gelirleri Giderleri	68
NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	69-72
NOT 31 Pay Başına Kazanç	72
NOT 32 Finansal Araçlar	72
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	73-80
NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	81
NOT 35 Bilanço Sonrası Olaylar	82

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı	Bağımsız
		Denetim'den Geçmemiş	Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem
		Cari Dönem 30.09.2019	31.12.2018
Dönen Varlıklar		883,534,018	623,370,937
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	20,864,157	30,662,280
Finansal Yatırımlar	5	50,000	705,432
<i>Vadeli Mevduatlar</i>	5	50,000	705,432
Ticari Alacaklar		237,601,017	157,251,225
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	85,253,430	49,486,060
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	152,347,587	107,765,165
Diğer Alacaklar		46,097,973	8,385,846
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	31,990,327	2,746,157
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	14,107,646	5,639,689
Türev Araçlar	10	437,205	7,400
<i>Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar</i>	10	437,205	7,400
Stoklar	11	478,733,474	342,597,916
Canlı Varlıklar	12	4,787,822	3,047,901
Peşin Ödenmiş Giderler	13	7,058,295	7,605,012
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	13	7,058,295	7,605,012
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	565,282	507,116
Diğer Dönen Varlıklar	23	87,338,793	72,600,809
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	23	87,338,793	72,600,809
Duran Varlıklar		718,208,015	712,640,187
Finansal Yatırımlar	5	-	5,962,871
Diğer Alacaklar		14,721	187,210
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	14,721	187,210
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	159,043,561	166,386,966
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	60,510,000	60,500,000
Maddi Duran Varlıklar	17	450,812,267	428,973,447
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	1,589,153	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	8,394,431	6,369,506
Peşin Ödenmiş Giderler	13	4,489,776	6,142,314
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	13	4,489,776	6,142,314
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	33,354,106	38,117,873
TOPLAM VARLIKLAR		1,601,742,033	1,336,011,124

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem
		Cari Dönem 30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		930,155,544	655,482,451
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	486,122,301	318,096,151
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		<i>486,122,301</i>	<i>318,096,151</i>
- Banka Kredileri	8	486,122,301	318,096,151
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	140,943,912	129,548,095
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>			
<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		<i>140,943,912</i>	<i>129,548,095</i>
- Banka Kredileri		<i>136,823,390</i>	<i>126,895,872</i>
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		<i>3,479,431</i>	<i>2,652,223</i>
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		<i>641,091</i>	-
Ticari Borçlar		272,045,711	175,216,695
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	<i>306,826</i>	<i>6,741,396</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	<i>271,738,885</i>	<i>168,475,299</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	17,539,116	16,307,751
Diğer Borçlar		2,918,772	7,608,981
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	<i>88,220</i>	<i>122,618</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	<i>2,830,552</i>	<i>7,486,363</i>
Türev Araçlar	10	42,813	44,900
<i>Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar</i>	10	<i>42,813</i>	<i>44,900</i>
Ertelenmiş Gelirler	13	3,072,851	3,848,745
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	13	<i>3,072,851</i>	<i>3,848,745</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	-	356,393
Kısa Vadeli Karşılıklar		7,470,068	4,454,740
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	<i>7,142,022</i>	<i>3,897,322</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	<i>328,046</i>	<i>557,418</i>
Uzun Vadeli Yükümlülükler		409,749,512	432,944,489
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	363,121,769	393,782,034
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		<i>363,121,769</i>	<i>393,782,034</i>
- Banka Kredileri	8	<i>357,834,864</i>	<i>389,292,689</i>
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		<i>4,293,112</i>	<i>4,489,345</i>
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar		<i>993,793</i>	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		44,419,432	35,840,240
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	<i>44,419,432</i>	<i>35,840,240</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	2,208,311	3,322,215
Özkaynaklar		261,836,977	247,584,184
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		273,725,529	258,310,288
Ödenmiş Sermaye	24.1	250,000,000	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	24.2	485,133	485,133
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	3	(25,567,435)	(25,567,435)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>			
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	24.3	<i>(359,194)</i>	<i>239,108</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24.4	10,460,462	10,209,777
<i>Yasal Yedekler</i>	24.4	<i>10,460,462</i>	<i>10,209,777</i>
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	24.5	22,675,456	95,896,998
Net Dönem Karı/Zararı		16,031,107	(72,953,293)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.6	(11,888,552)	(10,726,104)
TOPLAM KAYNAKLAR		1,601,742,033	1,336,011,124

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den	Sınırlı Denetim'den	Sınırlı Denetim'den	Sınırlı Denetim'den
		Geçmiş Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		01.01-30.09.2019	01.01-30.09.2018	01.07-30.09.2019	01.07-30.09.2018
Hasılat	25.1	1,047,228,654	804,418,867	484,181,919	421,819,736
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(923,110,794)	(686,017,075)	(433,569,440)	(355,426,184)
Brüt Kar / (Zarar)		124,117,860	118,401,792	50,612,479	66,393,552
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.3	(17,391,088)	(17,655,825)	(5,925,119)	(5,463,353)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(25,923,461)	(20,647,249)	(12,108,893)	(7,425,474)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26.1	(7,937,380)	(3,065,374)	(2,106,682)	(1,196,398)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	28,689,444	64,554,723	8,350,287	47,176,370
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(23,089,203)	(26,499,715)	(3,379,871)	(8,961,424)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		78,466,172	115,088,352	35,442,201	90,523,273
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	3,052,873	135,050	867,061	135,050
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28.2	(720,465)	-	(20,251)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	28.3	4,176,595	22,996,499	1,896,482	2,253,375
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		84,975,175	138,219,901	38,185,493	92,911,698
Finansman Gelirleri	29.1	54,832,982	12,640,773	48,106,857	6,718,309
Finansman Giderleri (-)	29.2	(121,134,197)	(374,910,464)	(20,701,042)	(244,037,282)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		18,673,960	(224,049,790)	65,591,308	(144,407,275)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	30	-	(328,416)	340,646	112,871
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	30	(3,800,611)	51,229,415	(6,533,836)	30,226,285
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		14,873,349	(173,148,791)	59,398,118	(114,068,119)
Dönem Kârı / (Zararı)		14,873,349	(173,148,791)	59,398,118	(114,068,119)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.6	(1,157,758)	(20,016,746)	2,742,144	(13,011,600)
Ana Ortaklık Payları		16,031,107	(153,132,045)	56,655,974	(101,056,519)
Pay Başına Kazanç	31	0.0641	(0.6125)	0.2266	(0.4042)
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(753,740)	(1,529,862)	251,705	(1,713,455)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		150,748	305,972	(50,341)	342,504
Diğer Kapsamlı Gelir		(602,992)	(1,223,890)	201,364	(1,370,951)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		14,270,357	(174,372,681)	59,599,482	(115,439,070)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1,162,448)	(20,040,109)	2,742,795	(13,039,612)
Ana Ortaklık Payları		15,432,805	(154,332,572)	56,856,687	(102,399,458)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları				Net Dönem Karı / Zararı
01.01.2018 itibarıyla bakiyeler	24	250,000,000	485,133	(25,567,435)	878,779	10,209,777	41,407,192	54,489,806	331,903,252	(952,768)	330,950,484
Transferler	24	-	-	-	-	-	54,489,806	(54,489,806)	-	-	-
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	2,528,000	2,528,000
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(1,200,527)			(153,132,045)	(154,332,572)	(20,040,109)	(174,372,681)
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	(153,132,045)	(153,132,045)	(20,016,746)	(173,148,791)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	(1,200,527)	-	-	-	(1,200,527)	(23,363)	(1,223,890)
30.09.2018 itibarıyla bakiyeler	24	250,000,000	485,133	(25,567,435)	(321,748)	10,209,777	95,896,998	(153,132,045)	177,570,680	(18,464,877)	159,105,803
01.01.2019 itibarıyla bakiyeler	24	250,000,000	485,133	(25,567,435)	239,108	10,209,777	95,896,998	(72,953,293)	258,310,288	(10,726,104)	247,584,184
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler							(17,564)		(17,564)		(17,564)
Düzeltilmelerden sonraki tutar	24	250,000,000	485,133	(25,567,435)	239,108	10,209,777	95,879,434	(72,953,293)	258,292,724	(10,726,104)	247,566,620
Transferler	24	-	-	-	-	250,685	(73,203,978)	72,953,293	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(598,302)			16,031,107	15,432,805	(1,162,448)	14,270,357
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	16,031,107	16,031,107	(1,157,758)	14,873,349
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	(598,302)	-	-	-	(598,302)	(4,690)	(602,992)
30.09.2019 itibarıyla bakiyeler	24	250,000,000	485,133	(25,567,435)	(359,194)	10,460,462	22,675,456	16,031,107	273,725,529	(11,888,552)	261,836,977

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2019	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(111,320,823)	12,565,579
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		14,873,349	(173,148,791)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		44,534,807	266,669,554
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	23,972,836	20,425,348
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(880,129)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-26.2-26.3	7,976,200	8,940,181
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	(229,372)	70,867
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	21	3,244,700	2,127,461
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8-30	8,241,112	12,348,394
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	27.1	3,595,211	7,475,960
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	27.2	(5,178,846)	(4,537,377)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	5	3,687,129	-
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10-29	(431,892)	1,372,858
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1,064,590	292,977,748
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	15	(4,176,595)	(22,996,499)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	30	3,649,863	(51,535,387)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(170,372,586)	(77,046,735)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	2,931,174	(79,999)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	(35,767,370)	(36,763,179)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(47,297,504)	(118,453,108)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(29,244,170)	31,208,254
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9-14-23	(23,091,618)	18,735,535
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(136,135,558)	(73,629,149)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	12	(1,739,921)	419,909
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	2,199,255	2,699,303
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-7	(6,434,570)	12,072,052
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	108,442,432	88,228,859
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	22	1,231,365	(430,942)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	6-9	(34,398)	314,416
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	(4,655,809)	1,734,785
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	(775,894)	(3,103,471)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(110,964,430)	16,474,028
Vergi Ödemeleri/İadeleri	30	(356,393)	(3,908,449)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2019	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(35,620,544)	(110,945,151)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17-19	8,987,541	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17-19	(53,310,025)	(101,632,781)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17-19	(2,808,060)	(2,368,921)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10,000)	(6,943,449)
Alınan Temettüleri	30	11,520,000	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		137,143,244	70,911,800
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2,528,000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri		635,096,108	613,369,422
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(497,905,967)	(545,002,149)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları		(677,872)	
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	630,975	16,527
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(9,798,123)	(27,467,772)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(9,798,123)	(27,467,772)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	30,662,280	37,228,665
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	20,864,157	9,760,893

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.
- Tan Elektrik Üretim A.Ş.
- Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş.

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği 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 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 4,058 kişi, 01.01.-30.09.2019 dönemi için ortalama personel sayısı 4,059’dur.

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

Kapasite (Tekstil)

28 Mayıs 2018 tarih, 250 rapor numaralı ve 31 Mayıs 2020’da geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası’ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket’in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir (kapasite, günde 8 saat yılda 300 gün üzerinden hesaplanmıştır, şirket günde 3 vardiya çalışmaktadır):

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

Kapasite (Enerji)

08 Mart 2019 tarih, 107 rapor no’lu ve 13 Mart 2021 geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası’ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket’in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.

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

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. toplam 204,272 m² örtü altı sera alanında seracılık faaliyeti göstermektedir.

Kapasite Raporu 1 (Sarayköy)

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

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	6,480

Kapasite Raporu 2 (Pamukkale)

Denizli Sanayi ve Ticaret Odası’nın 01 Aralık 2017 tarih, 647 no’lu ve 01 Aralık 2019 geçerlilik süresi olan kapasite raporuna göre yıllık ana ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir:

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	264
Biber	Ton	96

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

Şirket’in, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 229 kişi, 01.01.-30.09.2019 dönemi için ortalama personel sayısı 237’dir.

Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş.

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

Şirket’in, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 37 kişi, 01.01.-30.09.2019 dönemi için ortalama personel sayısı 35’tir.

Tan Elektrik Üretim A.Ş.

Tan Elektrik Üretim A.Ş. 18 Temmuz 2006 yılında İzmir’de “MTT Elektrik Üretim A.Ş” unvanı ile kurulmuştur. 09 Kasım 2006 tarihinde unvanını “Tan Elektrik Üretim A.Ş.” olarak değiştirmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu üretim tesisi kurmak, işletmeye almak, kiralamak, elektrik enerjisi üretmek, üretilen elektrik enerjisinin müşterilere satışı konularında faaliyette bulunmaktadır. Şirket’in yıllık 57,254,400 kilowatt elektrik üretim kapasitesi bulunmaktadır. Ekim 2014 tarihinde elektrik üretimine başlamıştır.

Şirket’in, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 11 kişi, 01.01.-30.09.2019 dönemi için ortalama personel sayısı 9’dur.

Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.

Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş. 2006 tarihinde kurulmuştur. Şirket merkezi İzmir’dedir. Şirket 4046 sayılı kanun kapsamında özelleştirilen araç muayene istasyonlarının Aydın, Denizli, İzmir ve Manisa illerinde 21 sabit ve 8 seyyar istasyonda 20 yıl süreyle işletmeciliğini yapacaktır. Lisans hakkı 2008 yılında başlamış olup 2028 yılına kadar devam edecektir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“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 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı ortaklıklar	Konsolidasyon yöntemi	Menderes'in sahip olduğu		
		Doğrudan Pay	Dolaylı Pay	Toplam Pay
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	%79.17	-	%79.17
Tan Elektrik Üretim A.Ş.	Tam Konsolidasyon	%66.00	%1.90	%67.90
Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş.	Tam Konsolidasyon	%68.00	%12.42	%80.42

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	Menderes'in sahip olduğu		
		Doğrudan Pay	Dolaylı Pay	Toplam Pay
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği 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 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklık ve iştiraklerin sermaye yapıları aşağıda sunulmuştur:

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

	30.09.2019	31.12.2018
	Oran %	Oran %
Halka Açık Kısım	46.88	46.88
Akça Holding A.Ş.	50.73	50.73
Diğer	2.39	2.39
	%100	%100

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

	30.09.2019	31.12.2018
	Oran %	Oran %
Osman Akça Tarım Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	28.51	28.51
Rıza Akça	33.15	33.15
Dilek Göksan	16.58	16.58
Ahmet Bilge Göksan	16.58	16.58
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	3.10	3.10
Erbil Akça	2.09	2.09
	%100	%100

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	30.09.2019	31.12.2018
	Oran %	Oran %
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79.17	79.17
Rıza Akça	10.31	10.31
Ahmet Bilge Göksan	5.16	5.16
Dilek Göksan	5.16	5.16
Diğer	0.20	0.20
	%100	%100

Tan Elektrik Üretim A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	30.09.2019	31.12.2018
	Oran %	Oran %
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	66.00	66.00
Osman Akça Tarım Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	28.00	28.00
Smyrna Seracılık A.Ş.	2.40	2.40
Akça Holding A.Ş.	2.00	2.00
Diğer	1.60	1.60
	%100	%100

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	30.09.2019	31.12.2018
	Oran %	Oran %
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	68.00	68.00
Tan Elektrik Üretim A.Ş.	18.29	18.29
Akça Holding A.Ş.	7.01	7.01
Osman Akça Tarım Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	4.29	4.29
Selin Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	2.22	2.22
Akçasaraylı Tekstil Ltd. Şti.	0.19	0.19
	%100	%100

Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmeleri A.Ş. (İştirak)

	30.09.2019	31.12.2018
	Oran %	Oran %
Zeybekçi Holding A.Ş.	50.00	50.00
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48.00	48.00
Akça Holding A.Ş.	2.00	2.00
	%100	%100

2.b. 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.

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

01 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 Kiralamalar Standartları haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Grup, 01 Ocak 2019 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 16 Kiralamalar Standardını uygulamıştır ve ilgili standardın konsolide finansal tablolara etkileri aşağıda, uygulanan güncel muhasebe politikaları ise Not 2.f’de açıklanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar Standardı uygulamasında Grup, sınıflandırma ve ölçüm değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgilerin yeniden düzenlenmemesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 16’nın uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi 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.

Grup, 30 Eylül 2019 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunmaktadır.

Grup, Hasılat içerisinde muhasebeleştiği Diğer İndirimler hesabını sırasıyla 30 Haziran 2019, 30 Eylül 2018 ve 30 Haziran 2018 1,265,107 TL, 860,547 TL ve 200,745 TL arttırıp Satışların Maliyeti içerisinde izlediği Enerji Üretim Maliyetlerini aynı oranda azaltmıştır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

01 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16’ya geçiş:

Grup, TFRS 16’yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup’un ofis ekipman kiralamaları (fotokopi makineleri gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedikleri ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtım) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

a) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

b) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Topluluk konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmasıdır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacaktır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatların Kaydedilmesi

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

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

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

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

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

Faiz Geliri

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti, satın alma maliyetlerini içerir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek 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

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 alım maliyet değerinden, birikmiş amortisman payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabii tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabii 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:

	<u>Yıl</u>
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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Grup'un yatırım amaçlı arsaları SPK tarafından yetki belgesi olan ROTA Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan ekspertiz raporuna göre değerlendirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktife girdikleri tarihler dikkate alınarak amortismanına tabi tutulmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Topluluk'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Topluluk, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle 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 kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kullanıma ve satışı 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 satışı hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

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 yaklaşımı” 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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

USD, EURO, GBP ve CHF için dönem sonlarında kullanılan kurlar ve fiyatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
USD	5.6591	5.2609
EURO	6.1836	6.0280
GBP	6.9487	6.6528
CHF	5.6857	5.3352

Kur Değişiminin Etkileri

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 2019 tarihi itibarıyla, azami 6,379 TL (31 Aralık 2018: 5,434 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:

	30.09.2019	31.12.2018
Faiz oranı	% 19.50	% 23.44
Enflasyon oranı	% 11.70	% 15.90
İskonto oranı	% 6.98	% 6.51

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

- **Sosyal Güvenlik Primleri**

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

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 kullanılabilmesinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 gözükür 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.

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Akça Holding A.Ş. “Akça Holding”

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup ile önemli bir faaliyeti bulunmayan ilişkili taraflar aşağıdaki gibidir:

Akçamen Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.

Akça Solar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler

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

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 7,297,922 TL tutarındaki vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl mali zararları için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminat yükümlülüğü

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

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına 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.

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.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.h. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.i. Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

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

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

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

Şirket’in, 18 Temmuz 2016 tarihinde Grup şirketlerinden Tan Elektrik Üretim A.Ş. (“Tan Elektrik”)’nin % 15 oranında yönetim imtiyazına (yönetim kurulu üyelerinin yarısından bir fazlasını aday gösterebilme) sahip payını ortak kontrole tabi Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.’den 1,800,000 TL ödeyerek satın almıştır. 21 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurul toplantısı kararı ile bağlı ortaklık Tan Elektrik’in ödenmiş sermayesi 12,000,000 TL’den 30,000,000 TL’ye arttırmış ve artırılan 18,000,000 TL’lik kısmın tamamı Şirket tarafından karşılanmıştır. Bu sermaye artışı ile birlikte Şirket’in Tan Elektrik’teki doğrudan payı %66’ya doğrudan + dolaylı payı ise %67,90’a yükselmiştir. Grup’un bağlı ortaklığı durumunda bulunan Akça Grubu şirketlerinden Akça Enerji Üretim Otoprodüktöre Grubu A.Ş. (“Akça Enerji”)’nin 21 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurul toplantısı kararı ile ödenmiş sermayesi 28,000,000 TL’den 70,000,000 TL’ye arttırmış ve artırılan 42,000,000 TL’lik kısmın tamamı Şirket tarafından karşılanmıştır. Bu sermaye artışı ile birlikte Şirket’in Akça Enerji’deki doğrudan payı %68’e, doğrudan + dolaylı payı ise %80,42’ye yükselmiştir.

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2019	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Bölümler Arası Eliminasyon	Toplam
VARLIKLAR					
Nakit ve Nakit Benzerleri	15,764,347	640,304	4,459,506	-	20,864,157
Finansal Yatırımlar	50,000	-	-	-	50,000
Ticari Alacaklar	150,185,382	83,283,014	4,132,621	-	237,601,017
Diğer Alacaklar	59,310,495	5,961	8,324,463	(21,542,946)	46,097,973
Türev Araçlar	437,205	-	-	-	437,205
Stoklar	403,091,469	75,093,892	548,113	-	478,733,474
Canlı Varlıklar	-	4,787,822	-	-	4,787,822
Peşin Ödenmiş Giderler	3,615,232	123,827	3,319,236	-	7,058,295
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	174,785	380,262	10,235	-	565,282
Diğer Dönen Varlıklar	75,169,996	5,754,070	6,414,727	-	87,338,793
Dönen Varlıklar	707,798,911	170,069,152	27,208,901	(21,542,946)	883,534,018
Finansal Yatırımlar	82,180,000	1,142,000	12,800,010	(96,122,010)	-
Diğer Alacaklar	-	14,721	-	-	14,721
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	159,043,561	-	-	-	159,043,561
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	60,510,000	-	-	-	60,510,000
Maddi Duran Varlıklar	166,418,552	17,917,614	266,476,101	-	450,812,267
Kullanım Hakkı Varlıkları	955,281	58,129	575,743	-	1,589,153
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8,385,023	1,748	7,660	-	8,394,431
Peşin Ödenmiş Giderler	1,639,515	112,478	2,737,783	-	4,489,776
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18,698,730	430,998	19,715,357	(5,490,979)	33,354,106
Duran Varlıklar	497,830,662	19,677,688	302,312,654	(101,612,989)	718,208,015
TOPLAM VARLIKLAR	1,205,629,573	189,746,840	329,521,555	(123,155,935)	1,601,742,033
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	482,674,823	3,447,478	-	-	486,122,301
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	86,521,295	58,667	54,363,950	-	140,943,912
Ticari Borçlar	112,168,979	148,025,457	11,851,275	-	272,045,711
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16,650,239	587,707	301,170	-	17,539,116
Diğer Borçlar	2,943,295	12,430,112	9,088,311	(21,542,946)	2,918,772
Türev Araçlar	42,813	-	-	-	42,813
Ertelenmiş Gelirler	1,044,350	-	2,028,501	-	3,072,851
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	6,783,473	276,475	410,120	-	7,470,068
Kısa Vadeli Yükümlülükler	708,829,267	164,825,896	78,043,327	(21,542,946)	930,155,544
Uzun Vadeli Borçlanmalar	88,037,829	6,572	275,077,368	-	363,121,769
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	43,165,389	1,078,360	175,683	-	44,419,432
Ertelenmiş Gelirler	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	1,153,878	28,552	6,516,860	(5,490,979)	2,208,311
Uzun Vadeli Yükümlülükler	132,357,096	1,113,484	281,769,911	(5,490,979)	409,749,512
Ödenmiş Sermaye	250,000,000	12,000,000	108,000,000	(120,000,000)	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	485,133	-	-	-	485,133
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	(25,567,435)	(25,567,435)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(336,326)	(17,609)	(11,945)	6,686	(359,194)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10,147,245	313,217	127,759	(127,759)	10,460,462
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	92,525,312	372,869	(130,520,017)	60,297,292	22,675,456
Net Dönem Karı/Zararı	11,621,846	11,138,983	(7,887,480)	1,157,758	16,031,107
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	(11,888,552)	(11,888,552)
ÖZKAYNAKLAR	364,443,210	23,807,460	(30,291,683)	(96,122,010)	261,836,977
TOPLAM KAYNAKLAR	1,205,629,573	189,746,840	329,521,555	(123,155,935)	1,601,742,033

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2018	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Bölümler Arası Eliminasyon	Toplam
VARLIKLAR					
Nakit ve Nakit Benzerleri	30,056,542	23,116	582,622	-	30,662,280
Finansal Yatırımlar	-	-	705,432	-	705,432
Ticari Alacaklar	96,803,342	55,265,340	5,182,543	-	157,251,225
Diğer Alacaklar	111,929,287	235,202	2,264,906	(106,043,549)	8,385,846
Türev Araçlar	7,400	-	-	-	7,400
Stoklar	278,730,274	63,162,684	704,958	-	342,597,916
Canlı Varlıklar	-	3,047,901	-	-	3,047,901
Peşin Ödenmiş Giderler	1,898,792	122,514	5,583,706	-	7,605,012
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	61,558	441,287	4,271	-	507,116
Diğer Dönen Varlıklar	56,400,272	5,106,423	11,094,114	-	72,600,809
Dönen Varlıklar	575,887,467	127,404,467	26,122,552	(106,043,549)	623,370,937
Finansal Yatırımlar	82,180,000	1,142,000	18,762,881	(96,122,010)	5,962,871
Diğer Alacaklar	54,859	15,682	116,669	-	187,210
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	166,386,966	-	-	-	166,386,966
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	60,500,000	-	-	-	60,500,000
Maddi Duran Varlıklar	152,784,518	18,706,634	257,482,295	-	428,973,447
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6,359,286	3,857	6,363	-	6,369,506
Peşin Ödenmiş Giderler	1,584,397	112,568	4,445,349	-	6,142,314
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22,597,459	656,676	19,321,563	(4,457,825)	38,117,873
Duran Varlıklar	492,447,485	20,637,417	300,135,120	(100,579,835)	712,640,187
TOPLAM VARLIKLAR	1,068,334,952	148,041,884	326,257,672	(206,623,384)	1,336,011,124
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	314,667,597	3,428,554	-	-	318,096,151
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	86,792,309	-	42,755,786	-	129,548,095
Ticari Borçlar	150,145,300	17,077,534	7,993,861	-	175,216,695
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15,509,174	561,631	236,946	-	16,307,751
Diğer Borçlar	3,103,866	105,239,890	5,308,774	(106,043,549)	7,608,981
Türev Araçlar	44,900	-	-	-	44,900
Ertelenmiş Gelirler	1,208,817	225,932	2,413,996	-	3,848,745
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	356,393	-	-	356,393
Kısa Vadeli Karşılıklar	4,011,803	148,729	294,208	-	4,454,740
Kısa Vadeli Yükümlülükler	575,483,766	127,038,663	59,003,571	(106,043,549)	655,482,451
Uzun Vadeli Borçlanmalar	109,587,898	-	284,194,136	-	393,782,034
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	34,908,288	783,852	148,100	-	35,840,240
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	1,794,780	670,046	5,315,214	(4,457,825)	3,322,215
Uzun Vadeli Yükümlülükler	146,290,966	1,453,898	289,657,450	(4,457,825)	432,944,489
Ödenmiş Sermaye	250,000,000	12,000,000	108,000,000	(120,000,000)	250,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	485,133	-	-	-	485,133
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	-	(25,567,435)	(25,567,435)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	243,664	5,021	(11,573)	1,996	239,108
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10,147,245	62,532	127,759	(127,759)	10,209,777
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	123,209,623	(345,835)	(74,960,606)	47,993,816	95,896,998
Net Dönem Karı/Zararı	(37,525,445)	7,827,605	(55,558,929)	12,303,476	(72,953,293)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	(10,726,104)	(10,726,104)
ÖZKAYNAKLAR	346,560,220	19,549,323	(22,403,349)	(96,122,010)	247,584,184
TOPLAM KAYNAKLAR	1,068,334,952	148,041,884	326,257,672	(206,623,384)	1,336,011,124

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Bölümler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	809,783,517	187,497,125	50,408,918	(460,906)	1,047,228,654
Satışların Maliyeti (-)	(724,782,862)	(171,036,455)	(27,740,165)	448,688	(923,110,794)
BRÜT KAR/ZARAR	85,000,655	16,460,670	22,668,753	(12,218)	124,117,860
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15,477,226)	(949,715)	(1,095,675)	131,528	(17,391,088)
Pazarlama Giderleri (-)	(24,068,823)	(1,854,638)	-	-	(25,923,461)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7,937,380)	-	-	-	(7,937,380)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24,995,452	2,089,574	1,723,728	(119,310)	28,689,444
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(19,244,605)	(3,024,998)	(819,600)	-	(23,089,203)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	43,268,073	12,720,893	22,477,206	-	78,466,172
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	685,994	-	2,366,879	-	3,052,873
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(392,954)	-	(327,511)	-	(720,465)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4,176,595	-	-	-	4,176,595
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	47,737,708	12,720,893	24,516,574	-	84,975,175
Finansman Gelirleri (+)	42,163,643	128,254	15,132,628	(2,591,543)	54,832,982
Finansman Giderleri (-)	(74,876,681)	(2,120,323)	(46,728,736)	2,591,543	(121,134,197)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	15,024,670	10,728,824	(7,079,534)	-	18,673,960
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(3,402,824)	410,159	(807,946)	-	(3,800,611)
DÖNEM KARI/ZARARI	11,621,846	11,138,983	(7,887,480)	-	14,873,349

30 Eylül 2018	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Bölümler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	652,856,387	127,856,560	23,973,088	(267,168)	804,418,867
Satışların Maliyeti (-)	(553,443,719)	(115,750,482)	(17,056,434)	233,560	(686,017,075)
BRÜT KAR/ZARAR	99,412,668	12,106,078	6,916,654	(33,608)	118,401,792
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15,445,469)	(723,832)	(1,531,749)	45,225	(17,655,825)
Pazarlama Giderleri (-)	(19,328,809)	(1,219,257)	(99,183)	-	(20,647,249)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(3,065,374)	-	-	-	(3,065,374)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	60,791,988	2,226,082	1,581,878	(45,225)	64,554,723
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(25,066,174)	(493,549)	(939,992)	-	(26,499,715)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	97,298,830	11,895,522	5,927,608	(33,608)	115,088,352
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	95,050	-	40,000	-	135,050
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	22,996,499	-	-	-	22,996,499
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	120,390,379	11,895,522	5,967,608	(33,608)	138,219,901
Finansman Gelirleri (+)	14,905,985	-	38,304	(2,303,516)	12,640,773
Finansman Giderleri (-)	(260,949,257)	(1,398,907)	(114,865,816)	2,303,516	(374,910,464)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(125,652,893)	10,496,615	(108,859,904)	(33,608)	(224,049,790)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(328,416)	-	-	(328,416)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	30,442,363	15,842	20,771,210	-	51,229,415
DÖNEM KARI/ZARARI	(95,210,530)	10,184,041	(88,088,694)	(33,608)	(173,148,791)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Bölümler Arası Eliminasyon	Toplam
Bölmelere Göre Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	60,510,000	-	-	-	60,510,000
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	166,418,552	17,917,614	266,476,101	-	450,812,267
Kullanım Hakkı Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	955,281	58,129	575,743	-	1,589,153
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	8,385,023	1,748	7,660	-	8,394,431
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	32,970,064	911,883	22,236,138	-	56,118,085
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımları	10,000	-	-	-	10,000
Amortisman giderleri	13,325,177	1,755,330	8,892,329	-	23,972,836
Toplam Varlıklar	187,459,174	237,734	6,984,577	-	194,681,485
Toplam yükümlülükler	795,993,225	8,118	329,630,107	-	1,125,631,450
Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(608,534,051)	229,616	(322,645,530)	-	(930,949,965)
Finansal borçlar	657,233,947	3,512,717	329,441,318	-	990,187,982
- USD	129,900,414	-	107,311,274	-	237,211,688
- EURO	522,318,294	-	221,537,787	-	743,856,081
- GBP	-	-	-	-	-
- TL	5,015,239	3,512,717	592,257	-	9,120,213
İhracat	682,266,284	16,429,071	-	-	698,695,355
İthalat	368,854,493	472,348	16,274,024	-	385,600,865
Toplam borçlar	841,186,363	165,939,380	359,813,238	(27,033,925)	1,339,905,056
Hazır değerler	(15,764,346)	(640,304)	(4,459,507)	-	(20,864,157)
Net borç	825,422,017	165,299,076	355,353,731	(27,033,925)	1,319,040,899
Toplam öz sermaye	364,443,210	23,807,460	(30,291,683)	(96,122,010)	261,836,977
Toplam sermaye	1,189,865,227	189,106,536	325,062,048	(123,155,935)	1,580,877,876
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	69.37%	87.41%	109.32%	-	83.44%

30 Eylül 2018	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Bölümler Arası Eliminasyon	Toplam
Bölmelere Göre Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	64,943,449	-	-	-	64,943,449
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	142,281,519	19,267,174	257,604,989	-	419,153,682
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	5,192,231	4,560	7,605	-	5,204,396
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	20,117,170	670,117	83,214,415	-	104,001,702
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımları	6,943,449	-	-	-	6,943,449
Amortisman giderleri	12,289,506	1,724,202	6,411,640	-	20,425,348
Toplam Varlıklar	105,689,854	2,657,113	3,227,585	-	111,574,552
Toplam yükümlülükler	741,047,408	562,434	367,815,702	-	1,109,425,544
Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	24,776,137	-	-	-	24,776,137
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(610,581,417)	2,094,679	(364,588,117)	-	(973,074,855)
Finansal borçlar	640,157,188	3,517,867	364,760,878	-	1,008,435,933
- USD	147,172,694	-	118,979,431	-	266,152,125
- EURO	492,884,411	-	245,781,447	-	738,665,858
- TL	100,083	3,517,867	-	-	3,617,950
İhracat	548,667,980	24,742,183	-	-	573,410,163
İthalat	227,984,657	942,986	29,257,957	-	258,185,600
Toplam borçlar	910,469,694	132,408,400	393,852,094	(143,876,613)	1,292,853,575
Hazır değerler	(6,415,319)	(24,184)	(3,321,390)	-	(9,760,893)
Net borç	904,054,375	132,384,216	390,530,704	(143,876,613)	1,283,092,682
Toplam öz sermaye	288,409,052	21,770,555	(54,951,794)	(96,122,010)	159,105,803
Toplam sermaye	1,192,463,427	154,154,771	335,578,910	(239,998,623)	1,442,198,485
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	76%	86%	116%	-	89%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

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

Bölge	01.01-30.09.2019	01.01-30.09.2018
Almanya	53%	45%
Amerika	22%	27%
İtalya	8%	9%
Hollanda	4%	4%
Çin	2%	2%
Rusya	2%	0%
İngiltere	2%	2%
Fransa	2%	2%
Diğer	5%	9%
	100%	100%

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup’un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla toplam % 53,59 ve tarım faaliyetinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı % 89,06’dır. (30 Eylül 2018: en büyük alıcı, tekstil sektörü, % 43,67; tarım faaliyeti, %79,88’dir.) (Not 33).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	170,978	51,669
Bankalar	20,693,179	30,610,611
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>3,285,190</i>	<i>19,278,109</i>
<i>Vadeli mevduat</i>	<i>17,407,989</i>	<i>11,332,502</i>
	20,864,157	30,662,280

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatın vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 aya kadar	17,407,989	10,783,558
1-3 ay	-	548,944
	17,407,989	11,332,502

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %16.25'tir, (31.12.2018: TL için %23.71 - %25.56, Euro için %2.04'tür).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un banka mevduatları üzerinde, mevduat rehini bulunmamaktadır (31.12.2018 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30.09.2019	31.12.2018
3 aydan uzun vadeli banka mevduatları	-	705,432
Yatırım fonu	50,000	-
	50,000	705,432

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30.09.2019	31.12.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	9,650,000
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(3,687,129)
	-	5,962,871

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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):

	30.09.2019	31.12.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	83,050,764	48,174,281
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	2,548,378	1,525,849
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.	-	3,082
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	92,405
Reeskont	(345,712)	(309,557)
	85,253,430	49,486,060

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 7):

	30.09.2019	31.12.2018
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	1,112,514
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	310,693	5,764,261
Reeskont	(3,867)	(135,379)
	306,826	6,741,396

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

	30.09.2019	31.12.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	25,146,290	-
Akça Holding A.Ş.	6,844,037	2,746,057
Ali Atlamaz	-	100
	31,990,327	2,746,157

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

d) İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 9):

	30.09.2019	31.12.2018
Rıza Akça	86,820	87,218
Ahmet Bilge Göksan	1,400	35,400
	88,220	122,618

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2019	30.09.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	167,337,520	102,519,076
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	4,092,007	3,797,274
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	29,167	24,628
	171,458,694	106,340,978

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2019	30.09.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	38,102,864	20,818,174
Akça Holding A.Ş.	-	58,770
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	4,704	4,455
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	3,640	2,875
Akça Solar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3,182	6,356
	38,114,390	20,890,630

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

c) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları (Maddi Duran Varlıklar):

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.	7,945,000	-
	7,945,000	-

d) İlişkili taraflara yapılan iştirak satışları (Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat San. ve Tic. A.Ş.'nin hisse satışı):

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Akça Holding A.Ş.	5,962,871	-
	5,962,871	-

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

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

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	610,966	532,722
	610,966	532,722

b İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Akça Holding A.Ş.	660,393	524,052
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	225,331	360,361
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	3,700	-
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	251,826
	889,424	1,136,239

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

c İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Akça Holding A.Ş.	97,110	78,300
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	104,483	78,750
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	89,550	73,350
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	4,500	10,935
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	4,500	4,500
Akça Solar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4,500	4,500
	304,643	250,335

d İlişkili taraflara ödenen kira giderleri:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmesi A.Ş.	30,000	-
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	13,983
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	27,198
	30,000	41,181

e İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	149,412	148,069
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	-	165,891
	149,412	313,960

f İlişkili taraflardan alınan kur farkları (Not 29.1 ve Not 27.2):

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	5,380,290	89,498
	5,380,290	89,498

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

g İlişkili taraflardan alınan faizler (Not 29.1):

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1,511,651	1,134,904
Rıza Akça	32,198	-
Akça Holding A.Ş.	201,785	117,574
	1,745,634	1,252,478

h İlişkili taraflara ödenen kur farkları (Not 29.2):

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	2,246,948	44,276
	2,246,948	44,276

İ) İlişkili taraflara ödenen faizler :

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Osman Akça T. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	199,388
Akça Holding A.Ş.	-	8,632
	-	208,020

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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

	30.09.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	147,459,628	102,354,828
Çekler ve senetler	2,565,912	857,101
Ticari alacaklar reeskontu	(1,755,905)	(1,019,573)
Şüpheli ticari alacaklar	80,554	731,311
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(80,554)	(731,311)
Gelir tahakkukları	4,077,952	5,572,809
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	152,347,587	107,765,165
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 6-i-a)	85,461,088	49,598,693
İlişkili şirketlerden gelir tahakkukları (Not 6-i-b)	138,054	196,924
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu (Not 6-i-a)	(345,712)	(309,557)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	85,253,430	49,486,060
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	237,601,017	157,251,225

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2018: 36 gündür).

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1-30 gün	1,214,923	282,889
31-60 gün	38,623	221,757
61-90 gün	526,053	352,455
91-120 gün	700,781	-
121-150 gün	85,532	-
	2,565,912	857,101

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	731,311	54,600
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(650,757)	-
Tahsil edilemeyecek bakiyelerin netleştirilmesi (*)	-	(25,376)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	702,087
Kapanış bakiyesi	80,554	731,311

(*) Tahsil edilme ihtimali kalmayan ve daha önce karşılık ayrılan bakiyeler karşılıklı netleştirilmiştir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
Ticari borçlar	225,362,664	138,354,448
Ticari borçlar reeskontu	(1,804,121)	(2,494,391)
Borç senetleri	38,044,503	25,110,523
Borç senetleri reeskontu	(458,093)	(447,459)
Gider tahakkukları	10,593,932	7,952,178
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	271,738,885	168,475,299
İlişkili şirketlere borçlar (Not 6-i-b)	310,693	6,876,775
İlişkili şirketlere borçlar reeskontu (Not 6-i-b)	(3,867)	(135,379)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	306,826	6,741,396
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	272,045,711	175,216,695

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 64 gündür (31 Aralık 2018: 52 gündür).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari borçlarına banka tarafından 19,133,404 USD (108,277,844 TL), 347,332 EURO (2,147,761 TL) tutarında aval verilmiştir (31.12.2018: 10,889,271 USD (57,287,367 TL)) (Not 20).

Borç senetlerinin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 – 30 gün	24,851,618	14,410,310
31 – 60 gün	9,035,444	8,969,892
61 – 90 gün	4,157,441	1,730,321
	38,044,503	25,110,523

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	7,272,056	5,095,587
USD cinsinden banka kredileri	96,711,898	51,438,106
EUR cinsinden banka kredileri	381,925,074	261,479,217
Kredi kartı borçları (TL)	213,273	83,241
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	486,122,301	318,096,151
Finansal Kiralama Borçları:		
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	3,479,431	2,652,223
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	641,091	-
Banka Kredileri:		
USD cinsinden banka kredileri	45,390,165	25,529,285
EUR cinsinden banka kredileri	91,433,225	101,366,587
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	140,943,912	129,548,095
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,293,112	4,489,345
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	993,793	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
USD cinsinden banka kredileri	95,109,625	101,377,839
EUR cinsinden banka kredileri	262,725,239	287,914,850
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	363,121,769	393,782,034
Toplam Finansal Yükümlülükler	990,187,982	841,426,280

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, banka kredileri ve diğer mali borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2019	31.12.2018
3 aya kadar	214,461,118	158,900,348
3 ile 12 ay arası	408,484,573	286,091,675
1 ile 5 yıl arası	260,240,618	315,201,366
5 yıldan fazla	97,594,246	74,091,323
	980,780,555	834,284,712

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2019	31.12.2018
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	94,064,642	110,679,143
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	73,389,780	74,622,689
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	48,836,403	55,500,280
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	42,143,075	36,528,683
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	28,710,896	30,897,320
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	25,436,230	25,632,442
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	22,583,929	22,282,547
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	13,015,961	17,848,149
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	5,101,392	9,416,470
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	3,068,148	3,006,684
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	1,484,408	2,878,282
	357,834,864	389,292,689

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %5.78 ve %3.34’tür (31.12.2018: USD %6.01 ve EURO %3.59).

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 (763,695,545 TL), 25,000,000 EURO (154,590,000 TL) ve 98,910,000 TL’dir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	3,701,422	2,956,939
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(221,991)	(304,716)
	3,479,431	2,652,223
	30.09.2019	31.12.2018
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	4,377,431	4,708,360
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(84,319)	(219,015)
	4,293,112	4,489,345

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	3,701,422	(221,991)	3,479,431
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	3,414,872	(82,303)	3,332,569
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	962,559	(2,016)	960,543
	8,078,853	(306,310)	7,772,543

Finansal kiralama borçlarının 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	2,956,939	(304,716)	2,652,223
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	2,703,306	(173,955)	2,529,351
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	2,005,054	(45,060)	1,959,994
	7,665,299	(523,731)	7,141,568

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, faaliyet kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2019	31.12.2018
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	1,634,884	-
	1,634,884	-

Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlarının 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	641,091	-
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	622,811	-
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	210,412	-
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	105,974	-
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	54,596	-
	1,634,884	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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

	30.09.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve garantiler	889,187	302,146
KDV iade alacakları	12,749,843	4,960,569
Diğer çeşitli alacaklar	468,616	376,974
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	14,107,646	5,639,689
Ortaklardan alacaklar (Not 6-i-c)	31,990,327	2,746,157
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31,990,327	2,746,157
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	46,097,973	8,385,846

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30.09.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve garantiler	14,721	187,210
	14,721	187,210

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
Alınan depozito ve teminatlar	33,400	372,897
Ödenecek vergi ve fonlar	2,727,070	2,598,637
7143 sayılı Kanun kapsamında matrah artımı borçları	-	510,018
Avans olarak verilen çekler ve senetler	-	4,000,000
Diğer çeşitli borçlar	70,082	4,811
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2,830,552	7,486,363
Ortaklara borçlar (Not 6-i-d)	88,220	122,618
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	88,220	122,618
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	2,918,772	7,608,981

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	437,205	7,400
	437,205	7,400

	30.09.2019	31.12.2018
Vadeli döviz işlemi gider tahakkuku	42,813	44,900
	42,813	44,900

NOT 11 – STOKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	176,659,309	140,788,159
Yarı mamüller	197,576,926	123,914,118
Mamüller	29,251,657	16,245,387
Ticari mallar	614,222	906,815
Diğer stoklar	501,389	195,040
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	74,129,971	60,548,397
	478,733,474	342,597,916

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 12 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Canlı varlıklar (Domates)	4,787,822	3,047,901
	4,787,822	3,047,901

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 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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

	30.09.2019	31.12.2018
Verilen sipariş avansları	5,491,556	5,505,036
Gelecek aylara ait giderler	1,269,987	1,998,318
İş avansları	296,752	101,658
	7,058,295	7,605,012

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2019	31.12.2018
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	4,083,095	5,988,733
Gelecek yıllara ait giderler	406,681	153,581
	4,489,776	6,142,314

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2019	31.12.2018
Alınan avanslar	2,904,851	3,641,021
Ertelenmiş gelir	168,000	207,724
	3,072,851	3,848,745

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	565,282	507,116
	565,282	507,116

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	Pay (%)	31.12.2018
Aktur Araç Muayene İstasyon İşletmeleri A.Ş.	159,043,561	48%	166,386,966
	159,043,561		166,386,966

Grup, iştirakinden cari dönemde 11,520,000 TL tutarında temettü ödemesi almıştır (31 Aralık 2018: Yoktur).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamları ile 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.

	30.09.2019	31.12.2018
Dönen Varlıklar	89,614,202	90,529,219
Duran Varlıklar	277,730,074	290,447,948
Toplam Varlıklar	367,344,276	380,977,167
Kısa vadeli yükümlülükler	16,537,973	15,973,311
Uzun vadeli yükümlülükler	19,465,548	18,364,343
Ana şirkete ait özkaynaklar	331,340,755	346,639,513
Toplam Kaynaklar	367,344,276	380,977,167
Satışlar, net	295,464,121	330,634,274
Satışların maliyeti	(283,501,020)	(312,275,110)
Net kar / (zarar)	14,056,555	20,632,006

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arsalar	Toplam
01 Ocak 2018 açılış bakiyesi	58,000,000	58,000,000
Girişler	6,943,449	6,943,449
Gerçeğe uygun değer değişimi	(4,443,449)	(4,443,449)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	60,500,000	60,500,000
Girişler	10,000	10,000
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	60,510,000	60,510,000

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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 2018 açılış bakiyesi	4,765,171	73,222,407	80,206,696	354,324,493	2,990,380	14,801,038	58,896,805	-	589,206,990
Girişler	-	-	1,827,721	55,660,449	555,967	1,344,107	60,022,050	9,175	119,419,469
Çıkışlar	-	-	-	(24,323)	(166,000)	-	-	-	(190,323)
Transfer	-	9,451,556	10,098,991	86,774,028	-	175,036	(108,095,988)	-	(1,596,377)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	4,765,171	82,673,963	92,133,408	496,734,647	3,380,347	16,320,181	10,822,867	9,175	706,839,759
Girişler	52,115	2,543	8,783,244	12,928,056	-	886,718	33,224,906	-	55,877,582
Çıkışlar	-	-	-	(15,513,675)	-	(1,763)	-	-	(15,515,438)
Transfer	-	-	5,693,945	833,622	-	-	(9,095,124)	-	(2,567,557)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	4,817,286	82,676,506	106,610,597	494,982,650	3,380,347	17,205,136	34,952,649	9,175	744,634,346
Birikmiş Amortismanlar									
01 Ocak 2018 açılış bakiyesi	-	20,286,815	19,380,021	203,598,119	1,435,430	7,082,198	-	-	251,782,583
Girişler	-	4,577,471	1,777,035	18,030,893	22,896	1,843,598	-	917	26,252,810
Çıkışlar	-	-	-	(3,081)	(166,000)	-	-	-	(169,081)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	-	24,864,286	21,157,056	221,625,931	1,292,326	8,925,796	-	917	277,866,312
Girişler	-	3,657,982	1,485,717	15,878,238	41,698	1,418,652	-	1,377	22,483,664
Çıkışlar	-	-	-	(6,527,721)	-	(176)	-	-	(6,527,897)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	-	28,522,268	22,642,773	230,976,448	1,334,024	10,344,272	-	2,294	293,822,079
31.12.2018, Net Defter Değeri	4,765,171	57,809,677	70,976,352	275,108,716	2,088,021	7,394,385	10,822,867	8,258	428,973,447
30.09.2019, Net Defter Değeri	4,817,286	54,154,238	83,967,824	264,006,202	2,046,323	6,860,864	34,952,649	6,881	450,812,267

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 22,483,664 TL’dir (31 Aralık 2018: 26,252,810 TL).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 10,222,409 TL, 22,797,200 EURO (140,968,766 TL), 157,767,576 USD (892,822,489 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2018: 8,143,929 TL, 22,789,500 EURO (137,375,106 TL), 132,369,954 USD (696,385,091 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 134,950,000 USD (763,695,545 TL), 25,000,000 EURO (154,590,000 TL) ve 98,910,000 TL’dir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 11,981,006 TL’dir (31.12.2018: 8,859,513 TL).

01 Ocak – 31 Aralık 2018 döneminde Akça Enerji Üretim Otoprodüktör Grubu A.Ş.’nin enerji santrali için alınan krediye ait 14,371,605 TL borçlanma maliyeti yapılmakta olan yatırımın üzerine eklenmiştir. Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Arsalar	Binalar	Tesisler	Taşıtlar	Toplam
Muhasebe politikası değişikliği	555,192	458,421	209,267	595,526	1,818,406
Girişler	-	-	-	810,206	810,206
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	555,192	458,421	209,267	1,405,732	2,628,612
Birikmiş Amortismanlar					
Muhasebe politikası değişikliği	-	35,264	98,821	199,337	333,422
Girişler	35,277	158,688	52,317	459,755	706,037
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Transfer	-	-	-	-	-
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	35,277	193,952	151,138	659,092	1,039,459
31.12.2018, Net Defter Değeri	--	--	--	--	--
30.09.2019, Net Defter Değeri	519,915	264,469	58,129	746,640	1,589,153

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma ve geliştirme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
01 Ocak 2018 açılış bakiyesi	501,522	2,910,544	885,257	4,297,323
Girişler	-	2,129,658	-	2,129,658
Çıkışlar	-	-	-	-
Transfer	-	1,596,377	-	1,596,377
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	501,522	6,636,579	885,257	8,023,358
Girişler	74,224	-	166,279	240,503
Çıkışlar	(115,272)	-	-	(115,272)
Transfer	-	2,567,557	-	2,567,557
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	460,474	9,204,136	1,051,536	10,716,146
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2018 açılış bakiyesi	485,280	24,255	430,471	940,006
Girişler	11,203	499,773	202,870	713,846
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	496,483	524,028	633,341	1,653,852
Girişler	6,056	637,058	140,021	783,135
Çıkışlar	(115,272)	-	-	(115,272)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	387,267	1,161,086	773,362	2,321,715
31.12.2018, Net Defter Değeri	5,039	6,112,551	251,916	6,369,506
30.09.2019, Net Defter Değeri	73,207	8,043,050	278,174	8,394,431

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 783,135 TL'dir (31 Aralık 2018: 713,846 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1,985,016,202	1,829,986,581
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	105,038,835	51,422,939
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	2,090,055,037	1,881,409,520

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 (646,552,175 TL), 7,500,000 EURO (46,377,000 TL) ve 122,500,000 TL kefalet bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 114,250,000 USD (601,057,825 TL), 7,500,000 EURO (45,210,000 TL) ve 122,500,000 TL).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, bağlı ortaklık Tan Elektrik'in yatırım kredisi için teminat olarak verilen kefaletin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Commerzbank AG	EURO	8,456,000	6.1836	52,288,522
AKA European Export&Trade Bank	EURO	8,530,680	6.1836	52,750,313
				105,038,835

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

İpoteklerin Detayları:	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	5.6591	763,695,545
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	1,600,000	1.0000	1,600,000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	25,000,000	6.1836	154,590,000
				1,017,195,545

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 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	13,356,720	1.0000	13,356,720
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	2,025,902	1.0000	2,025,902
Gümrük idaresi	TL	13,260,483	1.0000	13,260,483
Kredi teminatı	USD	8,392,500	5.6591	47,493,998
Kredi teminatı	EURO	9,348,400	6.1836	57,806,766
Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü	TL	625,669	1.0000	625,669
Kamu kurumları	TL	2,006,516	1.0000	2,006,516
				136,576,054

30 Eylül 2019 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	31,092,291	1.0000	31,092,291
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	4,950,000	6.1836	30,608,820
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	4,500,000	5.6591	25,465,950
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	58,000	1.0000	58,000
Halk Bank A.Ş.	TL	125,000	1.0000	125,000
Halk Bank A.Ş.	USD	1,000,000	5.6591	5,659,100
Denizbank A.Ş.	USD	2,385,500	5.6591	13,499,783
Denizbank A.Ş.	EURO	4,398,400	6.1836	27,197,946
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	USD	507,000	5.6591	2,869,164
				136,576,054

30 Eylül 2019 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	17,589,761	5.6591	99,542,219
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O	EURO	347,332	6.1836	2,147,761
İşbankası A.Ş	USD	1,543,642	5.6591	8,735,625
				110,425,605
		19,480,735		110,425,605

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, genel kredi sözleşmelerinin banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Kredi Sözleşmeleri:	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Albarakaturk A.Ş.	TL	15,000,000	1.0000	15,000,000
Denizbank A.Ş.	USD	9,000,000	5.6591	50,931,900
Eximbank A.Ş.	USD	25,000,000	5.6591	141,477,500
Finansbank A.Ş.	TL	13,000,000	1.0000	13,000,000
Halk Bankası A.Ş.	TL	10,000,000	1.0000	10,000,000
İşbankası A.Ş.	USD	9,500,000	5.6591	53,761,450
Odea Bank A.Ş.	TL	33,000,000	1.0000	33,000,000
Şekerbank A.Ş.	USD	3,750,000	5.6591	21,221,625
Şekerbank A.Ş.	TL	2,500,000	1.0000	2,500,000
Şekerbank A.Ş.	EURO	7,500,000	6.1836	46,377,000
Türkiye Finans katılım Bankası A.Ş.	TL	30,000,000	1.0000	30,000,000
Akbank T.A.Ş.	TL	4,000,000	1.0000	4,000,000
Vakıfbank A.Ş.	USD	65,000,000	5.6591	367,841,500
Turkland Bank A.Ş.	TL	15,000,000	1.0000	15,000,000
Arap Türk Bankası A.Ş.	USD	2,000,000	5.6591	11,318,200
				815,429,175

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, verilen teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Senetleri	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Eximbank	USD	717,500	5.6591	4,060,404
Eximbank	EURO	1,901,000	6.1836	11,755,024
				15,815,428

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türk Eximbank	USD	13,000,000	5.6591	73,568,300
Türk Eximbank	EURO	38,274,146	6.1836	236,672,009
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	EURO	14,175,000	6.1836	87,652,530
				397,892,839

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 –KARŞILIKLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Dava karşılıkları	328,046	557,418
Personel izin karşılıkları	7,142,022	3,897,322
	7,470,068	4,454,740

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı izin karşılığı	3,897,322	2,125,159
Dönem içinde ayrılan	3,244,700	1,772,163
Kapanış bakiyesi	7,142,022	3,897,322

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılıkları	44,419,432	35,840,240
	44,419,432	35,840,240

01 Ocak – 30 Eylül 2019 döneminde Grup’ta ortalama 4,285 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2018: 4,115 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 97’dir (01.01-31.12.2018: % 99).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
01 Ocak bakiyesi	35,840,240	31,436,701
Dönem içerisindeki artış	11,967,982	9,310,122
Faiz maliyeti	1,743,928	1,943,306
Ödemeler	(5,886,458)	(7,646,802)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	753,740	796,913
Kapanış bakiyesi	44,419,432	35,840,240

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Personele borçlar	13,852,518	12,930,451
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3,686,598	3,377,300
	17,539,116	16,307,751

NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Devreden KDV	87,338,793	72,600,809
	87,338,793	72,600,809

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR

24.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2019 tarihi 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019		31.12.2018	
Hissedarlar:	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	46.88%	117,189,944	46.88%	117,189,944
Akça Holding A.Ş.	50.73%	126,829,500	50.73%	126,829,500
Diğer	2.39%	5,980,556	2.39%	5,980,556
Toplam	100.00%	250,000,000	100.00%	250,000,000

Şirket ana sözleşmesine göre, Yönetim Kurulu Üyeleri'nin yarısından bir fazlasının, A Grubu hissedarların gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur.

24.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	485,133	485,133
	485,133	485,133

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.09.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(359,194)	239,108
	(359,194)	239,108

24.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.09.2019	31.12.2018
Yasal yedekler	10,460,462	10,209,777
	10,460,462	10,209,777

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.

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; başka 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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24.5 Geçmiş Yıllar Kar / 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.

24.6 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	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	12,386,536	(281,941)	79.17%	20.83%	2,582,305	(58,738)	(63,455)
Tan Elektrik	5,924,877	3,560,747	67.90%	32.10%	580,289	1,143,000	1,143,252
Akça Enerji	(36,216,560)	(11,448,227)	80.42%	19.58%	(15,051,146)	(2,242,020)	(2,242,245)
					(11,888,552)	(1,157,758)	(1,162,448)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	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	12,699,645	977,927	79.17%	20.83%	2,645,760	203,735	205,828
Tan Elektrik	2,363,555	(12,995,800)	67.90%	32.10%	(562,963)	(4,171,652)	(4,171,576)
Akça Enerji	(24,766,904)	(42,563,129)	80.42%	19.58%	(12,808,901)	(8,335,559)	(8,335,588)
					(10,726,104)	(12,303,476)	(12,301,336)

NOT 25 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

25.1 Hasılat

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Yurtiçi satışlar	350,525,538	227,055,996	137,897,781	104,340,412
Yurtdışı satışlar	698,695,354	573,410,163	349,452,508	311,443,683
Diğer satışlar	4,416,546	8,303,843	1,980,773	6,457,798
	1,053,637,438	808,770,002	489,331,062	422,241,893
Satıştan iadeler	(2,452,223)	(1,617,338)	(1,789,288)	(131,075)
Satış indirimleri	-	-	-	-
Diğer indirimler	(3,956,561)	(2,733,797)	(3,359,855)	(291,082)
Satış Gelirleri, (net)	1,047,228,654	804,418,867	484,181,919	421,819,736

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Direk ilk madde malzeme giderleri	608,333,954	379,609,258	227,964,208	157,366,130
Direk işçilik giderleri	122,060,075	106,047,712	45,150,715	36,885,968
Genel üretim giderleri	54,360,901	50,424,887	22,470,142	19,029,025
Amortisman giderleri	12,266,179	11,620,661	4,215,032	3,855,877
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	123,914,118	130,845,618	-	-
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(197,576,926)	(120,950,270)	(2,730,891)	18,812,349
Üretilen mamul maliyeti	723,358,301	557,597,866	297,069,206	235,949,349
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	16,245,387	11,866,835	-	-
2. Dönem sonu mamul (-)	(29,251,657)	(30,061,662)	45,959,501	44,561,370
Satılan mamul maliyeti	710,352,031	539,403,039	343,028,707	280,510,719
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	906,815	794,336	-	-
2. Dönem içi alışlar (+)	8,045,356	10,486,815	4,670,564	1,581,541
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(614,222)	(199,436)	(229,040)	62,797
Satılan ticari mallar maliyeti	8,337,949	11,081,715	4,441,524	1,644,338
Diğer hizmet maliyeti	601,775	526,632	(5,369)	42,141
Diğer satışların maliyeti	160,985,546	95,544,889	77,661,956	62,662,231
Canlı varlıkların maliyeti	13,337,999	20,704,984	1,002,754	1,121,948
Canlı varlıkların amortismanları	1,755,329	1,724,202	608,830	594,058
Enerji üretim maliyeti	18,847,836	10,619,974	3,880,383	6,102,439
Enerji amortismanı	8,892,329	6,411,640	2,950,655	2,748,310
Satışların maliyeti, net	923,110,794	686,017,075	433,569,440	355,426,184

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.-30.09.2019	01.01.-30.09.2018
İplik	Kg	10,199,319	10,083,448
Hambez	Mt2	95,876,669	87,318,505
Mamul bez	Mt2	141,510,536	116,212,950
Tela astar	Mt2	13,963,600	16,986,645
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	16,155,598	13,552,903
Elektrik	Kwh	144,865,081	122,567,566
Telef pamuğu	Kg	409,425	314,461
Parça bez	Kg	2,793,135	2,931,766
Üstübu	Kg	510,620	478,980
Telef tozu	Kg	185,810	290,624
Kapya biber	Kg	-	27,117
Salkım domates	Kg	4,459,139	4,438,100
Kuru incir	Kg	1,359,080	1,637,089
Kuru kayısı	Kg	583,108	365,007
Kuru üzüm	Kg	9,687,958	6,388,854

01 Ocak – 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.-30.09.2019	01.01.-30.09.2018
İplik	Kg	997,529	147,319
Hambez	Mt2	5,744	-
Mamul Bez	Mt2	9,109,047	11,689,864
Tela Astar	Mt2	14,709,789	15,805,414
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	15,864,768	13,765,854
Elektrik	Kwh	91,074,190	64,474,216
Telef Pamuğu	Kg	450,590	249,610
Parça Bez	Kg	2,744,730	2,790,160
Üstübu	Kg	510,620	478,980
Telef Tozu	Kg	185,810	232,720
Kapya biber	Kg	-	27,117
Salkım domates	Kg	4,513,089	7,094,777
Kuru İncir	Kg	1,359,080	1,637,089
Kuru Kayısı	Kg	583,108	365,007
Kuru Üzüm	Kg	9,687,958	6,388,854

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Araştırma ve geliştirme giderleri	7,937,380	3,065,374	2,106,682	1,196,398
Pazarlama giderleri	25,923,461	20,647,249	12,108,893	7,425,474
Genel yönetim giderleri	17,391,088	17,655,825	5,925,119	5,463,353
	51,251,929	41,368,448	20,140,694	14,085,225

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
İlk madde ve malzeme giderleri	4,748,967	1,665,945	1,237,782	567,181
Personel ücretleri	3,092,315	1,250,291	868,900	533,203
Diğer giderler	96,098	149,138	-	96,014
	7,937,380	3,065,374	2,106,682	1,196,398

26.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
İhracat giderleri	15,838,799	12,590,459	8,448,651	4,405,302
Personel ücretleri	6,563,146	6,088,693	2,434,190	2,170,430
Fuar gideri	966,591	410,481	254,476	117,345
İç satış nakliye giderleri	453,797	212,788	219,633	64,099
Amortisman giderleri	227,160	50,571	83,706	37,000
Kıdem tazminatı	219,112	282,365	84,071	136,436
Diğer giderler	1,654,856	1,011,892	584,166	494,862
	25,923,461	20,647,249	12,108,893	7,425,474

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26.3 Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Personel giderleri	8,262,020	5,328,067	3,330,968	1,947,867
Eğitim ve danışmanlık giderleri	1,227,026	1,447,984	490,640	683,018
İzin karşılığı	1,174,885	1,566,820	210,640	(633,738)
Amortisman giderleri	930,871	618,274	333,580	194,067
Sigorta giderleri	873,086	1,054,918	424,775	455,829
Kıdem tazminatı karşılık gideri	464,894	473,710	214,016	(102,310)
Vergi, resim ve harçlar	973,514	1,037,374	34,670	268,475
Holding giderlerine katılma payı (*)	812,438	713,134	288,069	188,002
Sermaye piyasası masrafları	159,132	198,409	213	56,255
Tamir ve bakım giderleri	112,200	625,020	71,201	598,977
Seyahat masrafları	608,199	851,267	164,774	233,282
Oda üyelik aidatları	177,367	181,916	48,844	121,574
Yardım ve bağış giderleri	73,777	215,962	108,700	155,363
Haberleşme giderleri	193,408	-	113,595	-
Araç ve ofis kira giderleri	158,776	637,767	40,871	271,236
Noter ve sigorta masrafları	39,147	-	13,629	-
Ofis giderleri	-	560,165	-	560,165
Dava giderleri ve karşılıkları	7,847	-	3,568	-
Şüpheli alacak karşılıkları	-	69,651	-	69,235
Temsil ve ağırlama giderleri	32,103	-	22,185	-
Diğer giderler	1,110,398	2,075,387	10,181	396,056
	17,391,088	17,655,825	5,925,119	5,463,353

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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

	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	18,941,095	52,656,147	5,066,663	40,867,466
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	3,595,211	7,475,960	(634,048)	4,930,429
Konusu kalmayan karşılıklar	880,129	-	635,757	-
Kira gelirleri	476,895	383,482	64,651	128,169
Diğer gelir ve karlar	4,796,114	4,039,134	3,217,264	1,250,306
	28,689,444	64,554,723	8,350,287	47,176,370

27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	1,817,932	1,400,883	452,220	486,269
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	2,246,948	-	(3,133,342)	-
Komisyon giderleri	10,328,928	19,790,939	4,584,280	5,781,342
İlişkili şirketlerden ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	5,178,846	4,537,377	611,998	2,019,233
Diğer gider ve zararlar	749,899	770,516	98,065	674,580
Bağış giderleri	2,766,650	-	766,650	-
	23,089,203	26,499,715	3,379,871	8,961,424

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Sabit kıymet satış karı	3,052,873	135,050	867,061	135,050
	3,052,873	135,050	867,061	135,050

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Sabit kıymet satış zararı	720,465	-	20,251	-
	720,465	-	20,251	-

28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	4,176,595	22,996,499	1,896,482	2,253,375
	4,176,595	22,996,499	1,896,482	2,253,375

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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

	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Faiz gelirleri	920,760	315,769	213,309	113,742
İlişkili şirketlerden alınan faiz gelirleri (6-iii-g)	1,511,651	1,252,478	1,096,612	116,893
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	51,890,380	6,961,912	46,718,034	4,266,290
İlişkili şirketler ile ilgili kur farkı gelirleri (6-iii-f)	-	89,498	-	-
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	510,191	4,021,116	78,902	2,221,384
	54,832,982	12,640,773	48,106,857	6,718,309

29.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Faiz giderleri	32,641,296	18,624,913	12,294,983	5,578,353
İlişkili şirketler ile ilgili faiz giderleri (6-iii-i)	-	208,020	-	132,493
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	75,013,554	346,538,739	3,664,473	232,498,701
İlişkili şirketler ile ilgili kur farkı giderleri (6-iii-h)	2,246,948	44,276	1,729,659	-
Kredi komisyon giderleri	7,432,744	3,070,847	2,100,472	2,032,655
Kullanım varlığı finansman gideri	28,725	-	8,879	-
Vade farkı giderleri	82,444	181,571	-	-
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı gideri	1,715,113	4,808,278	234,778	3,540,330
Diğer finansman giderleri	1,973,373	1,433,820	667,798	254,750
	121,134,197	374,910,464	20,701,042	244,037,282

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22 (2018: % 22)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 22’dir (2018: % 22).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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

İndirilebilir mali zararlar

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

Yatırım İndirimi İstisnası

5479 Sayılı Kanun’la yürürlükten kaldırılan Yatırım İndirimi uygulaması ile ilgili olarak Gelir Vergisi Kanunu’na Geçici 69’uncu madde eklenmiştir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

a. 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları,

b. 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 09 Nisan 2003 tarihli ve 4842 Sayılı Kanun'la yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6'ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

c. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19'uncu maddesi kapsamında 01 Ocak 2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler. Ancak, Anayasa Mahkemesi'nin 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, yatırım indirimi istisnası ile ilgili olarak, GVK geçici 69. maddede yer alan "...sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait..." ibaresinin Anayasa'ya aykırılığı gerekçesiyle iptaline karar verilmesi ile birlikte yatırım indirimi istisnası tutarlarının zamanaşımı ortadan kalkmıştır. Ancak bu haklardan yararlanacak mükellefler, Kurumlar Vergisi Oranları'ndaki indirimden yararlanamayacaklar ve Kurumlar Vergisi Oranı'nı %30 olarak uygulayacaklardır.

Anayasa Mahkemesi tarafından iptale ilişkin verilen bu karar doğrultusunda Gelir Vergisi Kanunu 69. maddesinde 6009 sayılı 23 Temmuz 2010 tarihli değişiklik yapılmıştır. Bu neticede, Anayasa Mahkemesinin iptal kararı doğrultusunda, yıl kısıtlaması iptal edilmiş ve yatırım indirimi kar oranının %25'i olarak sınırlandırılmıştır. Yapılan değişiklikle, yatırım indiriminden faydalananlar için geçmiş dönemde %30 olan kurumlar vergisi oranı, verimli kurumlar vergisine indirgenmiştir.

16 Temmuz 2009 tarihli ve 2009/01 numaralı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar" tebliği gereği Türkiye'de yatırım yapanlara bölgesel olarak bazı yatırım teşvikleri yapılmıştır.

Yatırım teşvik ve indirimler; kurumlar/gelir vergisi indirimleri (bölgelere göre farklılaşır), sigorta primi işveren hissesi indirimi, yatırım yeri tahsisi ve faiz desteği gibi desteklerden oluşmaktadır.

Grup yukarıda kısaca ifade edilen yatırım indiriminden bu dönem ve ileriki dönemlerde yapacağı yatırımlarından dolayı faydalanacaktır. Yatırım yapılan bölge; 5520 sayılı kanunun 32/A maddesi çerçevesinde II. bölgede olduğu için Şirket'in kurumlar vergisi oranı %55 indirimle uğrayarak %9'a düşmektedir. Bu karara göre, toplam yatırımın harcamasının %20'si arasındaki kadarını ileriki dönemlerde tahakkuk edecek dönemlerde kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirket'in üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40'ı veya %30'u vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi:

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

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

	30.09.2019		31.12.2018	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacak reeskontları	2,101,617	462,355	1,329,130	292,408
Kıdem tazminatı karşılığı	44,419,432	8,883,887	35,840,240	7,168,048
Personel izin karşılıkları	7,142,022	1,571,245	3,897,322	857,411
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa, bina hariç)	72,065,902	14,413,180	74,496,306	14,899,261
Aktifleşen finansman giderleri iptali (arsa ve bina)	26,252,719	2,625,272	27,929,218	2,792,922
YAGM değer düşüklüğü karşılığı	4,443,450	444,345	4,443,449	444,345
İştirak değer düşüklüğü karşılığı	-	-	3,687,129	368,713
Dava karşılıkları	152,000	33,440	-	-
İndirilebilir mali zarar zararları	7,297,922	1,605,543	37,557,346	8,262,616
Kur farkı	3,544,858	779,869	3,503,545	770,780
Forward	-	-	37,500	8,250
Diğer	11,522,596	2,534,970	10,241,451	2,253,119
Ertelenen vergi varlıkları		33,354,106		38,117,873
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi duran varlıklar (arsa, bina, yeraltı ve yer üstü düzenleri ve amortismanları), net	4,404,692	1,001,011	6,970,022	1,394,005
Borç reeskontları	2,266,081	498,538	3,077,229	676,991
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	771,673	169,769	1,788,904	393,559
Forward	431,892	95,016	-	-
Diğer	2,018,087	443,977	3,898,444	857,660
Ertelenen vergi yükümlülükleri		2,208,311		3,322,215
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		31,145,795		34,795,658

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.

05 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Cari kurumlar vergisi	-	(328,416)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(3,800,611)	51,229,415
	(3,800,611)	50,900,999

Ertilenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem başı açılış bakiyesi	34,795,658	14,942,824
Ertilenmiş vergi gideri / (geliri)	(3,800,611)	19,693,452
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	150,748	159,382
Dönem sonu kapanış bakiyesi	31,145,795	34,795,658

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	16,031,107	(153,132,045)	56,655,974	(101,056,519)
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli paya isabet eden)	250,000,000	250,000,000	250,000,000	250,000,000
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç / (kayıp)b (TL)	0.0641	(0.6125)	0.2266	(0.4042)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30.09.2019	31.12.2018
Hazır değerler	20,864,157	30,662,280
Ticari alacaklar	237,601,017	157,251,225
Diğer alacaklar	46,112,694	8,573,056
Finansal varlıklar	50,000	6,668,303
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	982,415,439	834,284,712
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7,772,543	7,141,568
Diğer borçlar	2,918,772	7,608,981
Ticari borçlar	272,045,711	175,216,695

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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 2019 tarihi itibarıyla, maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	85,253,430	152,347,587	31,990,327	14,122,367	20,693,179
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	72,253,806	152,347,587	31,990,327	14,122,367	20,693,179
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	12,999,624	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	80,554	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(80,554)	-	-	-
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 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	49,486,060	107,765,165	2,746,157	5,826,899	9,713,893
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	49,486,060	107,765,165	2,746,157	5,826,899	9,713,893
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	731,311	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(731,311)	-	-	-
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	-	-	-	-	-

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 2019 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

30 Eylül 2019						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1,284,129,548	1,378,121,811	416,477,349	502,005,950	312,028,739	147,609,773
Finansal borçlar	980,780,555	1,071,463,025	201,615,291	415,041,606	307,196,355	147,609,773
Finansal kiralama yükümlülükleri	7,772,543	8,729,435	973,506	2,923,545	4,832,384	-
Ticari borçlar	272,045,711	274,086,071	191,408,535	82,903,258	-	-
- İlişkili taraf	306,826	310,693	310,693	-	-	-
- Diğer taraf	271,738,885	273,775,378	191,097,842	82,903,258	-	-
Diğer borçlar	23,530,739	23,843,280	22,480,017	1,137,541	-	-
- İlişkili taraf	88,220	175,040	-	175,040	-	-
- Diğer taraf	23,442,519	23,668,240	22,480,017	962,501	-	-
	1,284,129,548	1,378,121,811	416,477,349	502,005,950	312,028,739	147,609,773

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıdan uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1,044,408,452	1,161,127,506	328,171,833	330,128,791	329,403,301	173,423,581
Finansal borçlar	834,284,712	947,402,805	159,218,881	290,065,405	324,694,938	173,423,581
Finansal kiralama yükümlülükleri	7,141,568	7,665,300	843,607	2,113,330	4,708,363	-
Ticari borçlar	175,216,695	178,293,924	146,766,135	31,527,789	-	-
- İlişkili taraf	6,741,396	6,876,775	6,876,775	-	-	-
- Diğer taraf	168,475,299	171,417,149	139,889,360	31,527,789	-	-
Diğer borçlar	27,765,477	27,765,477	21,343,210	6,422,267	-	-
- İlişkili taraf	122,618	122,618	-	122,618	-	-
- Diğer taraf	27,642,859	27,642,859	21,343,210	6,299,649	-	-
	1,044,408,452	1,161,127,506	328,171,833	330,128,791	329,403,301	173,423,581

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 2019 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 1,726,871 TL değerinde artacak/azalacaktır.

Kur riski

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

30 Eylül 2019 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 93,094,998 TL daha düşük / yüksek olacaktı (%20 oranında değer kaybı kazancı: 186,189,993 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 20 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(49,621,309)	49,621,309	(49,621,309)	49,621,309
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(49,621,309)	49,621,309	(49,621,309)	49,621,309
	Euro'nun TL karşısında % 20 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(138,068,885)	138,068,885	(138,068,885)	138,068,885
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(138,068,885)	138,068,885	(138,068,885)	138,068,885
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1,488,750	(1,488,750)	1,488,750	(1,488,750)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	1,488,750	(1,488,750)	1,488,750	(1,488,750)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 20 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	11,451	(11,451)	11,451	(11,451)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	11,451	(11,451)	11,451	(11,451)
TOPLAM (3+6+9+12)	(186,189,993)	186,189,993	(186,189,993)	186,189,993

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(24,810,655)	24,810,655	(24,810,655)	24,810,655
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(24,810,655)	24,810,655	(24,810,655)	24,810,655
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(69,034,443)	69,034,443	(69,034,443)	69,034,443
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(69,034,443)	69,034,443	(69,034,443)	69,034,443
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	744,375	(744,375)	744,375	(744,375)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	744,375	(744,375)	744,375	(744,375)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	5,725	(5,725)	5,725	(5,725)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	5,725	(5,725)	5,725	(5,725)
TOPLAM (3+6+9+12)	(93,094,998)	93,094,998	(93,094,998)	93,094,998

31 Aralık 2018 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 78,144,667 TL daha düşük / yüksek olacaktır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(17,628,095)	17,628,095	(17,628,095)	17,628,095
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(17,628,095)	17,628,095	(17,628,095)	17,628,095
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(61,156,361)	61,156,361	(61,156,361)	61,156,361
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(61,156,361)	61,156,361	(61,156,361)	61,156,361
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	639,750	(639,750)	639,750	(639,750)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	639,750	(639,750)	639,750	(639,750)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	39	(39)	39	(39)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	39	(39)	39	(39)
TOPLAM (3+6+9+12)	(78,144,667)	78,144,667	(78,144,667)	78,144,667

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski tekstil 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 yoğunlaşılmamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla toplam %53.59 ve tarım faaliyetinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı %89.06’dır (30 Eylül 2018: en büyük alıcı, tekstil sektörü, %43.67; tarım faaliyeti: %79.88).

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.-30.09.2019	01.01.-30.09.2018
A Firması	53.59%	43.67%
	53.59%	43.67%

Tarım:

Müşteri	01.01.-30.09.2019	01.01.-30.09.2018
B Firması	89.06%	79.88%
	89.06%	79.88%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Eylül 2019				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	158,596,234	16,719,703	9,142,698	1,071,132	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	8,934,968	1,398,164	155,992	111	10,070
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	23,759,799	2,973,005	1,121,558	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	191,291,001	21,090,872	10,420,248	1,071,243	10,070
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	3,390,485	237,443	331,000	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3,390,484	237,443	331,000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	194,681,485	21,328,315	10,751,248	1,071,243	10,070
10. Ticari Borçlar	144,486,771	23,246,622	2,091,308	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	618,939,789	25,110,364	77,113,288	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	76,918	6,885	6,138	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	763,503,478	48,363,871	79,210,734	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	362,127,972	16,806,493	43,181,698	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	362,127,972	16,806,493	43,181,698	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,125,631,450	65,170,364	122,392,432	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(930,949,965)	(43,842,049)	(111,641,184)	1,071,243	10,070
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(954,709,763)	(46,815,054)	(112,762,742)	1,071,243	10,070
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	698,695,355	25,369,287	17,850,466	1,469,170	-
24. İthalat (**)	385,600,865	59,287,011	7,293,026	18,513	8,557

(*) Grup’un 01.01.-30.09.2019 tarihleri arasında toplam 432,451,122 TL’lik Türk Lirası ihracatı bulunmaktadır.

(**) Grup’un 01.01.-30.09.2019 tarihleri arasında 535.811 TL ithalatı bulunmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	75,247,752	7,869,336	4,619,002	902,570	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	19,121,008	428,795	2,732,563	59,055	73
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	94,368,760	8,298,131	7,351,565	961,625	73
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	4,370,299	-	725,000	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4,370,299	-	725,000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	98,739,059	8,298,131	8,076,565	961,625	73
10. Ticari Borçlar	65,380,084	10,878,574	1,351,857	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	442,465,426	14,630,081	60,633,383	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	241,565	2,972	37,480	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	508,087,075	25,511,627	62,022,720	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	393,782,036	19,270,057	48,507,663	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	393,782,036	19,270,057	48,507,663	-	-
18. Toplam yükümlülükler	901,869,111	44,781,684	110,530,383	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	21,683,386	2,975,800	1,000,000	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	28,386,825	4,250,000	1,000,000	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	6,703,439	1,274,200	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(781,446,666)	(33,507,753)	(101,453,818)	961,625	73
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(803,130,051)	(36,483,553)	(102,453,818)	961,625	73
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	794,944,905	41,299,737	24,826,279	2,508,761	-
24. İthalat (**)	290,664,883	54,867,611	5,282,551	21,577	1,780

(*) Grup’un 01.01.-31.12.2018 tarihleri arasında toplam 428,229,918 TL’lik Türk Lirası ihracatı bulunmaktadır.

(**) Grup’un 01.01.-31.12.2018 tarihleri arasında toplam 2,515,516 TL’lik Türk Lirası ithalatı bulunmaktadır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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 çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Toplam borçlar	1,339,905,056	1,088,426,940
Hazır değerler	(20,864,157)	(30,662,280)
Net borç	1,319,040,899	1,057,764,660
Toplam öz sermaye	261,836,977	247,584,184
Toplam sermaye	1,580,877,876	1,305,348,844
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	83%	81%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Grup’un bağlı ortaklığı Tan Elektrik Üretim A.Ş.’nin İzmir ili, Aliğa ve Bergama ilçelerinde tesis edilip işletilmesi planlanan EÜ/3634-16/2205 EPDK lisans nolu 22,5 MWm/22 MWe kurulu güçteki Akça Rüzgar Enerji santrali ile ilgili olarak , 1 adet rüzgar türbini-generatör grubu(4,5MWm) ve yardımcı tesislerin yapım işleri tamamlanmış olup, 24.10.2019 tarihinde T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü ve TEİAŞ yetkililerinden oluşan Kabul Heyeti tarafından yapılan gerekli test ve tetkiklerin başarı ile neticelenmesi sonrasında işletmeye geçilerek elektrik üretimine başlamıştır.