

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR,
DİPNOTLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1- Görüş**

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2- Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3- Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetim çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardının Uygulanması

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardının Uygulanması Grup, ilişikteki 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. TMS 29’a göre 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. TMS 29’un uygulanması, Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarında yer alan birçok kalemlerde önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bununla birlikte, söz konusu uygulamanın denetimini gerçekleştirmek için harcanan ilave denetim eforu da göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup’un TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Grup yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, -Grup yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS29’a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi, - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, tarihi maliyet ve satın alım tarihlerinin, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplamaya dahil edildiğinin örneklem yoluyla test edilmesi, - Hesaplamalarda kullanılan endeks katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi, - Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, - TMS 29’un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.



Hasılatın Kaydedilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları detayı için Not 2.f Hasılat'a bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları ev tekstili satışları, tarım ürünleri satışları ve elektrik enerjisi satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Ürünün satıldığı hesap dönemine ilişkin hasılat ve kar tutarının muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup olmadığının uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan ancak ticari teslimat şekline ilişkin yükümlülük henüz sağlanamadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönerselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin de yapılması gerekmektedir. Ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esasları seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmesi. Örnekleme yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi. Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi. Örnekleme yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.



Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları detayı için Not 2.f ve Not 7 Ticari Alacaklara'a bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari alacakların geri kazanılabilirliği 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.f ve Not 7'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin anlaşılması, değerlendirilmesi ve etkinliğinin test edilmesi, Finansman Departmanı tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, Mütekip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



4- Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5- Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Topluluğun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamaların dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmeler veya işletmelerin faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluğun denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmak üzere hazırlanmıştır.
- 2- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 01 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdülkadir Şahin'dir.

İstanbul, 20 Mayıs 2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Abdülkadir Şahin
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akım Tabloları	6-7
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8-82
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8-9
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10-28
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	29-32
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	33
NOT 5 Finansal Yatırımlar	33
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	34-37
NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar.....	38-39
NOT 8 Finansal Borçlar.....	40-42
NOT 9 Diğer Alacaklar ve Borçlar	43
NOT 10 Türev Araçlar	44
NOT 11 Stoklar	44
NOT 12 Canlı Varlıklar.....	44
NOT 13 Peşin Odenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	45
NOT 14 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	45
NOT 15 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	46
NOT 16 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	47
NOT 17 Maddi Duran Varlıklar.....	48-49
NOT 18 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	49
NOT 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	50
NOT 20 Koşullu Varlık ve Borçlar.....	51-53
NOT 21 Karşılıklar	54
NOT 22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	55
NOT 23 Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler	55
NOT 24 Özkaynaklar.....	56-60
NOT 25 Hasılat ve Satışların Maliyeti.....	61-63
NOT 26 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri.....	64-65
NOT 27 Esas Faaliyetlerden Gelirler Giderler	66
NOT 28 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler Giderler.....	67
NOT 29 Finansman Gelirleri Giderleri.....	68
NOT 30 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	69-71
NOT 31 Pay Başına Kazanç	71
NOT 32 Finansal Araçlar.....	71
NOT 33 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	72-78
NOT 34 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar.....	79-81
NOT 35 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	82
NOT 36 Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	82

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar		3.811.728.383	4.565.610.275
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	437.865.297	193.804.086
Finansal Yatırımlar	5	50.172	6.827.239
Ticari Alacaklar		1.000.900.629	1.005.757.481
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	634.030.152	628.802.944
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	366.870.477	376.954.537
Diğer Alacaklar		5.136.272	15.658.754
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-9	5.761	539.018
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	5.130.511	15.119.736
Stoklar	11	2.290.699.027	3.101.263.555
Canlı Varlıklar	12	31.070.882	52.044.317
Peşin Ödenmiş Giderler	13	37.576.368	31.909.520
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	1.801.930	4.578.952
Diğer Dönen Varlıklar	23	6.627.806	153.766.371
Duran Varlıklar		8.339.593.417	7.885.484.456
Finansal Yatırımlar	5	2.789.318	-
Diğer Alacaklar	9	159.340	252.780
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	474.280.431	395.153.182
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	406.670.000	343.758.988
Maddi Duran Varlıklar	17	7.061.956.498	6.885.488.028
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	127.799.358	95.199.651
Peşin Ödenmiş Giderler	13	82.681.814	83.110.656
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	183.256.658	82.521.171
TOPLAM VARLIKLAR		12.151.321.800	12.451.094.731

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.336.257.028	3.462.586.524
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.161.829.527	1.858.048.755
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	322.969.073	514.339.934
Ticari Borçlar		659.637.193	860.965.458
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	48.227	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	659.588.966	860.965.458
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	91.767.822	109.360.132
Diğer Borçlar		12.549.955	20.645.129
Ertelenmiş Gelirler	13	54.488.243	64.377.318
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	850.257	597.300
Kısa Vadeli Karşılıklar		32.164.958	34.252.498
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	25.283.011	27.887.780
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	6.881.947	6.364.718
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.868.804.567	2.424.814.121
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.019.830.218	1.404.227.978
Ertelenmiş Gelirler	13	15.942.250	36.146.838
Uzun Vadeli Karşılıklar		158.785.756	195.559.489
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	158.785.756	195.559.489
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	674.246.343	788.879.816
Özkaynaklar		7.946.260.205	6.563.694.086
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.869.199.921	6.490.533.652
Ödenmiş Sermaye	24.1	277.292.576	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	24.2	3.175.762.937	3.173.046.007
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	24.3	256.516.859	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	24.4	1.807.312.630	1.829.541.598
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	24.4	4.800.204	(904.554)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)</i>	24.5	(158.011)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		122.565.937	122.565.937
<i>Yasal Yedekler</i>	24.6	122.565.937	122.565.937
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	24.7	1.116.284.664	(802.956.632)
Net Dönem Karı/Zararı	31	1.108.822.125	1.919.241.296
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	77.060.284	73.160.434
TOPLAM KAYNAKLAR		12.151.321.800	12.451.094.731

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01- 31.12.2023</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2022</i>
	Dipnot Referansları		
Hasılat	25.1	6.340.948.673	7.994.262.391
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(5.652.115.394)	(6.243.454.853)
Brüt Kar / (Zarar)		688.833.279	1.750.807.538
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.3	(300.651.842)	(211.023.115)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(152.901.413)	(209.897.703)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26.1	(43.123.394)	(29.459.875)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	649.745.600	589.861.764
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(259.178.781)	(356.509.619)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		582.723.449	1.533.778.990
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	65.445.555	40.567.350
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28.2	(147.820)	(536.845.107)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	28.3	80.263.565	170.370.337
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		728.284.749	1.207.871.570
Finansman Gelirleri	29.1	182.572.104	147.076.487
Finansman Giderleri (-)	29.2	(1.228.860.495)	(1.430.747.306)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		1.192.081.067	1.527.503.231
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		874.077.425	1.451.703.982
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / (Geliri)			
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	30	(850.257)	(597.300)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	30	240.485.256	479.752.724
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / (Zararı)		1.113.712.424	1.930.859.406
Dönem Kârı / (Zararı)		1.113.712.424	1.930.859.406
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	4.890.299	11.618.110
Ana Ortaklık Payları	31	1.108.822.125	1.919.241.296
Pay Başına Kazanç	31	3,9987	7,6770

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01- 31.12.2023	Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2022
Dönem Kârı / (Zararı)		1.113.712.424	1.930.859.406
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	24.4	-	2.328.722.076
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	7.654.308	(1.173.888)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	30	(25.168.967)	(476.474.536)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		(210.682)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		52.671	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(17.672.670)	1.851.073.652
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		1.096.039.754	3.781.933.058
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.8	3.899.850	34.054.718
Ana Ortaklık Payları	31	1.092.139.904	3.747.878.340

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Tamamlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar / (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2022 itibarıyla bakiyeler		250.000.000	3.173.046.007	-	-	-	-	122.565.937	1.513.440.349	(2.316.396.981)	2.742.655.312	39.105.716	2.781.761.028
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	-	(2.316.396.981)	2.316.396.981	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	1.829.541.598	(904.554)	-	-	-	1.919.241.296	3.747.878.340	34.054.718	3.781.933.058
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	1.919.241.296	1.919.241.296	11.618.110	1.930.859.406
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	1.829.541.598	(904.554)	-	-	-	-	1.828.637.044	22.436.608	1.851.073.652
31.12.2022 itibarıyla bakiyeler	24	250.000.000	3.173.046.007	-	1.829.541.598	(904.554)	-	122.565.937	(802.956.632)	1.919.241.296	6.490.533.652	73.160.434	6.563.694.086
01.01.2023 itibarıyla bakiyeler	24	250.000.000	3.173.046.007	-	1.829.541.598	(904.554)	-	122.565.937	(802.956.632)	1.919.241.296	6.490.533.652	73.160.434	6.563.694.086
Sermaye Artırımı	24	27.292.576	2.716.930	256.516.859	-	-	-	-	-	-	286.526.365	-	286.526.365
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	-	1.919.241.296	(1.919.241.296)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(22.228.968)	5.704.758	(158.011)	-	-	1.108.822.125	1.092.139.904	3.899.850	1.096.039.754
- Dönem Karı (Zararı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	1.108.822.125	1.108.822.125	4.890.299	1.113.712.424
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	24	-	-	-	(22.228.968)	5.704.758	(158.011)	-	-	-	(16.682.221)	(990.449)	(17.672.670)
31.12.2023 itibarıyla bakiyeler	24	277.292.576	3.175.762.937	256.516.859	1.807.312.630	4.800.204	(158.011)	122.565.937	1.116.284.664	1.108.822.125	7.869.199.921	77.060.284	7.946.260.205

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01- 31.12.2023</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2022</i>
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.901.642.535	5.857.770.167
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.113.712.424	1.930.859.406
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.833.582.317	5.654.439.025
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	470.050.342	346.153.352
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	-	496.249.779
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21-30	(31.017.585)	(18.209.488)
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	517.229	(2.405.476)
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	21	(2.604.769)	1.636.033
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	27.2	17.467.896	14.364.302
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	27.1	(23.909.603)	(8.469.417)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	16	(62.911.012)	34.525.417
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	8	430.401.421	297.231.558
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	28.3	(80.421.576)	(170.370.337)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(238.639.767)	(479.987.503)
Parasal kayıp / kazanç		2.354.649.741	5.143.720.805
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(45.905.163)	(1.723.448.520)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	4.251.262	(6.827.239)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	(252.412.257)	(440.261.125)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(155.566.230)	(256.208.549)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-9	321.367	151.523.279
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	153.955.252	72.290.926
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	810.564.528	(828.474.400)
Canlı varlıklardaki azalış (artış)	12	20.973.435	(22.023.116)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(5.238.006)	34.246.909
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-7	48.227	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(515.915.986)	(432.312.490)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	22	(60.582.232)	(8.051.156)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	6-9	-	(17.058.897)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	(16.210.860)	2.464.040
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	13	(30.093.663)	27.243.298
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.901.389.578	5.861.849.911
Vergi Ödemeleri/İadeleri	30	252.957	(4.079.744)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01- 31.12.2023</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2022</i>
	Dipnot		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(680.929.532)	(78.510.758)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(2.947.329)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	1.559.280	55.098.696
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(659.823.716)	(95.731.134)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(20.854.083)	(37.878.320)
Alınan Temettüleri	28.3	1.136.316	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.900.466.601)	(5.703.490.840)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		286.526.365	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	8	1.873.899.308	2.391.279.641
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(5.034.055.186)	(8.023.623.246)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(26.837.088)	(71.147.235)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		320.246.402	75.768.569
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(76.185.191)	(201.453.354)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		244.061.211	(125.684.785)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	193.804.086	319.488.871
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	437.865.297	193.804.086

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

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

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Şirket'in, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.312 kişi, 01.01.-31.12.2023 dönemi için ortalama personel sayısı 2.526'dır.

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

Kapasite (Tekstil)

26 Nisan 2023 tarih, 247 rapor numaralı ve 26 Nisan 2025'te geçerlilik süresi olan Denizli Sanayi Odası'ndan alınan kapasite raporuna göre Şirket'in yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir (kapasite, günde 8 saat yılda 300 gün üzerinden hesaplanmıştır, şirket günde 3 vardiya çalışmaktadır):

Ürün	Birim	Miktar
Pamuk ipliği (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	5.438.718
Hambez dokuma kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Metrekare	59.151.060
Örgü kumaş (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1.004.400
Nevresim	Kg	19.477.500
Yastık kılıfı	Kg	5.670.000
Çarşaf	Kg	7.218.750
Yorgan	Adet	180.000
Kumaş boyama (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	3.744.000
Kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	14.121.000
Dijital kumaş baskı (kendi üretiminde kullanılmaktadır)	Kg	1.573.719

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kapasite (Enerji)

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

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

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

Santral	Şirket	Yeri	Türü	Elektrik Üretim Kapasitesi (kWsa)
<i>Jeotermal</i>				
Baklacı	Menderes	Manisa	Jeotermal	155.200.000
Tosunlar	Menderes	Denizli	Jeotermal	30.456.000
<i>Rüzgar</i>				
Aliağa	Menderes	İzmir	Rüzgar	57.254.400
Bergama	Menderes	İzmir	Rüzgar	75.816.000
<i>Güneş</i>				
Sarayköy	Menderes	Denizli	Güneş	9.287.600

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.

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

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. toplam 258.700 m² örtü altı sera alanında seracılık faaliyeti göstermektedir.

Kapasite Raporu (Sarayköy)

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

Ürün	Birim	Miktar
Domates	Ton	6.499

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

Şirket'in, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 330 kişi, 01.01.-31.12.2023 dönemi için ortalama personel sayısı 296'dır.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup, yasal muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/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 konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGG tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31.12.2023	1.859,38	1,0000	%268
31.12.2022	1.128,45	1,6477	%156
31.12.2021	686,95	2,7067	%74

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 20 Mayıs 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Finansal tablolarda sunulan tutarların yuvarlanma derecesi

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

Netleştirme/Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı ortaklıklar	Konsolidasyon yöntemi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş.	Tam Konsolidasyon	79,17%	79,17%

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	48,00%	48,00%

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklık ve iştiraklerin sermaye yapıları aşağıda sunulmuştur:

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

	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Halka Açık Kısım	49,79	56,26
Akça Holding A.Ş.	48,06	41,35
Diğer	2,16	2,39
	%100	%100

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

	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	56,67	56,67
Rıza Akça	21,67	21,67
Dilek Göksan	10,83	10,83
Ahmet Bilge Göksan	10,83	10,83
	%100	%100

Smyrna Seracılık Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık)

	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79,17	79,17
Rıza Akça	10,31	10,31
Ahmet Bilge Göksan	5,16	5,16
Dilek Göksan	5,16	5,16
Diğer	0,20	0,20
	%100	%100

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş. (İştirak)

	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Oran %</u>	<u>Oran %</u>
Zeybekçi Holding A.Ş.	50,00	50,00
Menderes Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48,00	48,00
Akça Holding A.Ş.	2,00	2,00
	%100	%100

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

Finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.e. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları,

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’,

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nin yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

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.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Faiz Geliri

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

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

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

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

Arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2023 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, endekslenmiş elde etme maliyetinden, endekslenmiş birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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 (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Tablo Dışı Birakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
İskonto oranı	3,20%	3,65%

Sosyal Güvenlik Primleri

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Vergi

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Akça Holding A.Ş. "Akça Holding"

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup ile önemli bir faaliyeti bulunmayan ilişkili taraflar aşağıdaki gibidir:

Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.

Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler

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

Kıdem tazminat yükümlülüğü

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

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

Dava karşılıkları:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü:

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

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

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

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

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

Makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.h. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	3.301.652.702	2.299.745.097	739.550.874	-	6.340.948.673
Satışların Maliyeti (-)	(2.912.482.920)	(2.371.708.522)	(372.128.321)	4.204.369	(5.652.115.394)
BRÜT KAR/ZARAR	389.169.782	(71.963.425)	367.422.553	4.204.369	688.833.279
Genel Yönetim Giderleri (-)	(278.056.418)	(13.000.030)	(9.623.436)	28.042	(300.651.842)
Pazarlama Giderleri (-)	(145.174.430)	(7.726.983)	-	-	(152.901.413)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(43.123.394)	-	-	-	(43.123.394)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	286.369.412	353.509.042	14.099.557	(4.232.411)	649.745.600
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(242.193.852)	(16.924.588)	(60.341)	-	(259.178.781)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(33.008.900)	243.894.016	371.838.333	-	582.723.449
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	64.258.650	1.186.905	-	-	65.445.555
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(147.820)	-	-	-	(147.820)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	80.263.565	-	-	-	80.263.565
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	111.365.495	245.080.921	371.838.333	-	728.284.749
Finansman Gelirleri (+)	176.441.348	12.941.184	-	(6.810.428)	182.572.104
Finansman Giderleri (-)	(555.936.851)	(9.171.426)	(670.562.646)	6.810.428	(1.228.860.495)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(198.679.353)	65.683.977	1.325.076.443	-	1.192.081.067
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(466.809.361)	314.534.656	1.026.352.130	-	874.077.425
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(850.257)	-	-	(850.257)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	237.986.487	2.498.769	-	-	240.485.256
DÖNEM KARI/ZARARI	(228.822.874)	316.183.168	1.026.352.130	-	1.113.712.424

31 Aralık 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	5.268.331.894	1.897.886.363	828.044.134	-	7.994.262.391
Satışların Maliyeti (-)	(4.235.861.955)	(1.654.840.890)	(357.397.323)	4.645.315	(6.243.454.853)
BRÜT KAR/ZARAR	1.032.469.939	243.045.473	470.646.811	4.645.315	1.750.807.538
Genel Yönetim Giderleri (-)	(178.274.189)	(7.606.091)	(25.217.279)	74.444	(211.023.115)
Pazarlama Giderleri (-)	(204.804.275)	(5.093.428)	-	-	(209.897.703)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(29.459.875)	-	-	-	(29.459.875)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	268.527.124	303.489.764	22.564.635	(4.719.759)	589.861.764
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(285.699.512)	(75.362.928)	(74.118)	4.626.939	(356.509.619)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	602.759.212	458.472.790	467.920.049	4.626.939	1.533.778.990
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	40.566.271	1.079	-	-	40.567.350
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(357.625.142)	(366.382)	(178.853.583)	-	(536.845.107)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	170.370.337	-	-	-	170.370.337
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	456.070.678	458.107.487	289.066.466	4.626.939	1.207.871.570
Finansman Gelirleri (+)	115.798.270	39.478.868	595	(8.201.246)	147.076.487
Finansman Giderleri (-)	(883.100.792)	(7.368.564)	(543.852.257)	3.574.307	(1.430.747.306)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	879.010.670	80.839.647	567.652.914	-	1.527.503.231
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	567.778.826	571.057.438	312.867.718	-	1.451.703.982
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(597.300)	-	-	(597.300)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	467.316.668	12.436.056	-	-	479.752.724
DÖNEM KARI/ZARARI	1.035.095.494	582.896.194	312.867.718	-	1.930.859.406

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	7.820.216.347	1.670.200.293	2.804.017.227	(143.112.067)	12.151.321.800
Toplam yükümlülükler	2.858.635.099	252.981.732	1.127.548.656	(34.103.892)	4.205.061.595
Bölgümlere Göre Varlıklar Duran Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	406.670.000	-	-	-	406.670.000
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	3.864.929.723	393.346.244	2.803.680.531	-	7.061.956.498
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	127.419.565	43.097	336.696	-	127.799.358
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	67.715.461	133.906.433	479.055.905	-	680.677.799
Amortisman giderleri	257.651.238	19.752.618	192.646.486	-	470.050.342
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölgümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	1.178.364.480	51.089.541	-	-	1.229.454.021
Toplam yükümlülükler	459.423.218	8.506.320	1.127.548.656	-	1.595.478.194
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	718.941.262	42.583.221	(1.127.548.656)	-	(366.024.173)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölgümlere göre detayı					
Finansal borçlar	1.308.193.690	68.886.472	1.127.548.656	-	2.504.628.818
- USD	46.545.555	-	191.613.952	-	238.159.507
- EURO	35.997.486	-	935.934.704	-	971.932.190
- TL	1.225.650.649	68.886.472	-	-	1.294.537.121
İhracat	2.307.860.603	331.506.949	-	-	2.639.367.552
İthalat	849.455.450	2.703.566	-	-	852.159.016
Toplam borçlar	2.858.635.099	252.981.732	1.127.548.656	(34.103.892)	4.205.061.595
Hazır değerler	(433.154.951)	(4.760.518)	-	-	(437.915.469)
Net borç	2.425.480.148	248.221.214	1.127.548.656	(34.103.892)	3.767.146.126
Toplam öz sermaye	7.415.659.840	639.608.540	--	(109.008.175)	7.946.260.205
Toplam sermaye	9.841.139.988	887.829.754	1.127.548.656	(143.112.067)	11.713.406.331
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	24,65%	27,96%	100,00%		32,16%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2022	Tekstil Sektörü	Tarım Sektörü	Enerji Sektörü	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	8.559.775.455	1.504.292.367	2.517.607.808	(130.580.899)	12.451.094.731
Toplam yükümlülükler	4.250.588.687	199.154.427	1.459.230.254	(21.572.723)	5.887.400.645
Bölgümlere Göre Varlıklar					
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	343.758.988	-	-	-	343.758.988
Maddi Duran Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	4.088.703.002	279.217.769	2.517.567.257	-	6.885.488.028
Maddi Olmayan Varlıklar (Net Defter Değeri) Toplamı	95.141.344	17.756	40.551	-	95.199.651
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	133.503.339	106.115	-	-	133.609.454
Amortisman giderleri	187.671.803	8.786.638	149.694.911	-	346.153.352
Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bölümlere göre detayı					
Toplam Varlıklar	942.363.712	42.239.411	-	-	984.603.123
Toplam yükümlülükler	1.562.026.352	126.457	1.459.230.254	-	3.021.383.063
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(619.662.640)	42.112.954	(1.459.230.254)	-	(2.036.779.940)
Grup'un finansal borçlarının para birimi bazında bölümlere göre detayı					
Finansal borçlar	2.254.899.369	62.487.044	1.459.230.254	-	3.776.616.667
- USD	585.194.709	-	327.407.217	-	912.601.926
- EURO	490.066.812	-	1.131.823.037	-	1.621.889.849
- TL	1.179.637.848	62.487.044	-	-	1.242.124.892
İhracat	3.962.921.018	233.270.496	-	-	4.196.191.514
İthalat	2.587.452.087	7.695.133	-	-	2.595.147.220
Toplam borçlar	4.250.588.687	199.154.427	1.459.230.254	(21.572.723)	5.887.400.645
Hazır değerler	(188.186.666)	(12.444.659)	-	-	(200.631.325)
Net borç	4.062.402.021	186.709.768	1.459.230.254	(21.572.723)	5.686.769.320
Toplam öz sermaye	5.795.721.020	876.981.241	--	(109.008.175)	6.563.694.086
Toplam sermaye	9.858.123.041	1.063.691.009	1.459.230.254	(130.580.898)	12.250.463.406
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	41,21%	17,55%			46,42%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

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

Ülke	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Almanya	40%	41%
Amerika	28%	23%
İtalya	15%	18%
Hollanda	6%	7%
Fransa	2%	2%
Polonya	2%	2%
İsviçre	1%	1%
B.A.E.	1%	1%
Ürdün	1%	0%
Diğer	4%	5%
	100%	100%

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup'un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Ancak buna rağmen tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam %32,18'dir (31 Aralık 2022: %41,37). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %82,82'dir (31 Aralık 2022: %86,73). Ana Ortaklık Şirket'in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup'un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)'ye imzalanan "Mal Satış Sözleşmesi" uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	183.142	116.328
Bankalar	181.339.095	193.687.758
Vadesiz mevduat	160.490.862	111.908.260
Vadeli mevduat	20.848.233	81.779.498
Diğer hazır değerler (Likit fonlar)	256.343.060	-
	437.865.297	193.804.086

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatın vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
1 aya kadar	20.848.233	81.779.498
	20.848.233	81.779.498

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %52,63'tür (31 Aralık 2022: TL %18,66).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un banka mevduatları üzerinde, mevduat rehini bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Kur korumalı mevduat	-	6.415.307
Yatırım fonu	50.172	411.932
	50.172	6.827.239

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31.12.2023	31.12.2022
Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.		
Maxis Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.382.757	-
Ünlü Portföy Yönetimi Anonim Şirketi		
AR-GE Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.406.561	-
	2.789.318	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7):

	31.12.2023	31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	584.161.151	601.095.960
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	51.627.766	33.103.643
Reeskont	(1.758.765)	(5.396.659)
	634.030.152	628.802.944

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 9):

	31.12.2023	31.12.2022
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	19.950	-
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	32.305	-
Reeskont	(4.028)	-
	48.227	-

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

	31.12.2023	31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	5.761	539.018
	5.761	539.018

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.890.391.947	1.720.098.885
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	60.269.914	47.430.824
	1.950.661.861	1.767.529.709

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	406.774.488	266.528.512
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	23.076	45.141
Aktur Araç Muayene İstasyonları İşletmeciliği A.Ş.	-	16.502
	406.797.564	266.590.155

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

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

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	8.129.787	6.100.787
	8.129.787	6.100.787

b) İlişkili taraflara ödenen hizmet bedeli:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Akça Holding A.Ş.	1.864.221	1.180.868
Ak-San Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	17.322.181	12.102.968
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	-	215.638
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	42.723	4.493
	19.229.125	13.503.967

c) İlişkili taraflardan alınan kira bedeli:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	472.583	428.591
Akça Holding A.Ş.	429.121	380.050
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	386.564	342.367
Menderes Tekstil Pazarlama A.Ş.	-	7.327
Akçamen Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	7.327
	1.288.268	1.165.662

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

d) İlişkili taraflardan alınan hizmet bedeli:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1.187.861	3.204.575
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	632.301	91.111
Akça Holding A.Ş.	77.681	5.012
	1.897.843	3.300.698

e) İlişkili taraflardan alınan kur farkları:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	260.934.281	247.668.707
	260.934.281	247.668.707

f) İlişkili taraflardan alınan vade farkları:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	18.505.242	14.189.774
Akçasaraylı Tekstil Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	3.862.688	372.105
	22.367.930	14.561.879

g) İlişkili taraflardan alınan faizler:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tar. Ürün. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.179.747	34.632.015
Akça Holding A.Ş.	-	8.067
	1.179.747	34.640.082

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

h) İlişkili taraflara ödenen faiz giderleri:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat San. ve Tic. A.Ş.	1.304.937	1.598.404
Selin Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	484.503
	1.304.937	2.082.907

i) İlişkili taraflara ödenen kira giderleri:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat San. ve Tic. A.Ş.	1.735.134	484.515
	1.735.134	484.515

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	304.388.421	275.909.660
Çekler ve senetler	23.955.517	16.778.521
Ticari alacaklar reeskontu	(12.274.244)	(2.163.595)
Şüpheli ticari alacaklar	486.010	800.813
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(486.010)	(800.813)
Gelir tahakkukları	50.800.783	86.429.951
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	366.870.477	376.954.537
İlişkili şirketlerden alacaklar	635.788.917	634.199.603
İlişkili şirketlerden alacaklar reeskontu	(1.758.765)	(5.396.659)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	634.030.152	628.802.944
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.000.900.629	1.005.757.481

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 57 gündür (31 Aralık 2022: 42 gündür).

Alacak senetlerinin 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
1-30 gün	6.535.000	687.103
31-60 gün	4.597.274	3.717.100
61-90 gün	5.638.863	5.609.259
91-120 gün	6.535.774	-
121-150 gün	400.000	6.765.059
151-180 gün	248.606	-
	23.955.517	16.778.521

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	800.813	1.339.203
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	-	(15.093)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	659
Parasal kazanç / (kayıp)	(314.803)	(523.956)
Kapanış bakiyesi	486.010	800.813

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	577.224.108	666.272.242
Borç senetleri	28.949.784	30.147.151
Borç reeskontları	(16.345.321)	(3.434.888)
Gider tahakkukları	69.760.395	167.980.953
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	659.588.966	860.965.458
İlişkili şirketlere borçlar	52.255	-
İlişkili şirketlere borçlar reeskontu	(4.028)	-
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	48.227	-
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	659.637.193	860.965.458

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2022: 48 gündür).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari borçları içerisinde 2.494.739 USD (73.573.089 TL) tutarında akreditif borcu bulunmaktadır (Not 20).

Borç senetlerinin 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Vadesi geçmiş	19.196	-
1 – 30 gün	12.954.487	19.401.057
31 – 60 gün	7.358.316	10.072.620
61 – 90 gün	8.156.999	264.559
91 – 120 gün	460.786	408.915
	28.949.784	30.147.151

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	1.159.385.063	1.139.573.628
USD cinsinden banka kredileri	-	514.287.057
EUR cinsinden banka kredileri	2.000.078	200.683.914
DBS ve Kredi kartı borçları (TL)	444.386	3.504.156
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	1.161.829.527	1.858.048.755
Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	6.145.975	8.689.564
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	66.728.406	23.449.356
USD cinsinden banka kredileri	55.606.019	139.463.678
EUR cinsinden banka kredileri	194.488.673	342.737.336
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	322.969.073	514.339.934
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
TL cinsinden finansal kiralama borçları, net	5.260.801	18.762.703
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	56.572.490	48.145.485
USD cinsinden banka kredileri	182.553.488	258.851.191
EUR cinsinden banka kredileri	775.443.439	1.078.468.599
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	1.019.830.218	1.404.227.978
Toplam Finansal Yükümlülükler	2.504.628.818	3.776.616.667

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, banka kredileri ve diğer mali borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2023	31.12.2022
3 aya kadar	207.504.064	360.661.805
3 ile 12 ay arası	1.271.148.561	2.003.037.320
1 ile 5 yıl arası	808.264.744	1.081.452.028
5 yıldan fazla	206.304.673	304.013.247
	2.493.222.042	3.749.164.400

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2023	31.12.2022
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	315.798.505	413.887.630
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	217.199.545	290.340.069
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	173.248.345	208.840.132
4 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	102.018.330	168.384.189
5 – 6 yıl içerisinde ödenecekler	51.752.628	99.603.692
6 – 7 yıl içerisinde ödenecekler	49.913.487	51.227.970
7 – 8 yıl içerisinde ödenecekler	31.478.613	49.408.275
8 – 9 yıl içerisinde ödenecekler	30.470.853	31.218.302
9 – 10 yıl içerisinde ödenecekler	29.476.897	30.218.900
10 – 11 yıl içerisinde ödenecekler	13.212.214	29.233.187
11 – 12 yıl içerisinde ödenecekler	-	13.102.929
	1.014.569.417	1.385.465.275

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, TL, USD ve EURO cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %22,01 - %6,97 ve %3,47'dir (31 Aralık 2022: TL %11,38 USD %5,91 ve EURO %4,06).

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 (3.979.850.935 TL), 25.000.000 EURO (815.815.000 TL) ve 362.310.000 TL'dir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	7.498.829	12.369.500
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(1.352.854)	(3.679.936)
	6.145.975	8.689.564
	31.12.2023	31.12.2022
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5.609.325	21.566.113
Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri (-)	(348.524)	(2.803.410)
	5.260.801	18.762.703

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	7.498.829	(1.352.854)	6.145.975
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	5.609.325	(348.524)	5.260.801
	13.108.154	(1.701.378)	11.406.776

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

	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	Ertelenmiş finansal kiralama borç maliyetleri	Toplam yükümlülük
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	12.369.500	(3.679.936)	8.689.564
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	12.323.464	(2.229.137)	10.094.327
2 – 3 yıl içerisinde ödenecekler	9.242.616	(574.240)	8.668.376
3 – 4 yıl içerisinde ödenecekler	33	(33)	-
	33.935.613	(6.483.346)	27.452.267

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve garantiler	320.690	594.271
KDV ve kurumlar vergisi iade alacakları	4.803.761	13.745.204
Diğer çeşitli alacaklar	6.060	780.261
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.130.511	15.119.736
Ortaklardan alacaklar	5.761	539.018
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.761	539.018
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	5.136.272	15.658.754

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve garantiler	159.340	252.780
	159.340	252.780

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	338.731	149.177
Ödenecek vergi ve fonlar	12.211.131	20.475.433
Diğer çeşitli borçlar	93	20.519
	12.549.955	20.645.129

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla türev araç bulunmamaktadır.

NOT 11 – STOKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	701.963.046	1.072.753.058
Yarı mamüller	101.204.427	185.102.295
Mamüller	941.174.117	1.418.051.701
Tarımsal ürünler (İncir, Üzüm ve Kayısı)	546.357.437	425.356.501
	2.290.699.027	3.101.263.555

Grup stoklarının tamamı sigorta teminatı kapsamındadır.

NOT 12 – CANLI VARLIKLAR

Kısa vadeli canlı varlıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Canlı varlıklar (Domates)	31.070.882	52.044.317
	31.070.882	52.044.317

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	16.149.726	14.937.127
Gelecek aylara ait giderler	21.423.465	16.810.433
İş avansları	3.177	161.960
	37.576.368	31.909.520

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	80.791.890	80.791.889
Gelecek yıllara ait giderler	1.889.924	2.318.767
	82.681.814	83.110.656

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	34.155.006	44.018.647
Ertelenmiş gelir	20.333.237	20.358.671
	54.488.243	64.377.318

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2023	31.12.2022
Ertelenmiş gelir	15.942.250	36.146.838
	15.942.250	36.146.838

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1.801.930	4.578.952
	1.801.930	4.578.952

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	Pay (%)	31.12.2022	Pay (%)
Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.	474.280.431	48%	395.153.182	48%
	474.280.431		395.153.182	

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamaları ile 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar	10.050.838	8.633.679
Duran Varlıklar	1.146.158.686	903.088.376
Toplam Varlıklar	1.156.209.524	911.722.055
Kısa vadeli yükümlülükler	5.082.701	2.865.139
Uzun vadeli yükümlülükler	163.042.592	85.621.121
Özkaynaklar	988.084.231	823.235.795
Toplam Kaynaklar	1.156.209.524	911.722.055
Satışlar, net	9.658.641	8.125.284
Net kar / (zarar)	167.148.437	354.938.206

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Arsalar	Toplam
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	378.284.404	378.284.404
Gerçeğe uygun değer değişimi	(34.525.416)	(34.525.416)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	343.758.988	343.758.988
Gerçeğe uygun değer değişimi	62.911.012	62.911.012
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	406.670.000	406.670.000
31.12.2022, Net Defter Değeri	343.758.988	343.758.988
31.12.2023, Net Defter Değeri	406.670.000	406.670.000

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

	Manisa	İzmir
01 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	11.449.418	366.834.986
Değer artış/azalışı	(1.892.589)	(32.632.827)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	9.556.829	334.202.159
Değer artış/azalışı	1.243.171	61.667.841
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla	10.800.000	395.870.000

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	290.106.048	312.436.469	991.592.642	3.659.090.398	42.008.649	145.098.693	40.989.504	5.481.322.403
Girişler	-	-	56.032.572	-	6.233.682	249.762	33.215.118	95.731.134
Çıkışlar	-	-	(56.032.572)	-	-	(24.185)	-	(56.056.757)
Transfer	-	-	-	39.478.390	-	-	(39.478.390)	-
Değer düşüklüğü karşılığı	(23.338)	(4.285.673)	(2.970.689)	(488.970.079)	-	-	-	(496.249.779)
Yeniden değerlendirme artışları	363.077.141	343.160.221	608.969.007	1.013.515.707	-	-	-	2.328.722.076
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	653.159.851	651.311.017	1.597.590.960	4.223.114.416	48.242.331	145.324.270	34.726.232	7.353.469.077
Girişler	-	832.363	269.140	43.787.902	16.540.199	637.784	597.756.328	659.823.716
Çıkışlar	-	-	-	(1.664.206)	(1.562.730)	(289.335)	-	(3.516.271)
Transfer	-	-	-	573.947.166	-	-	(606.619.488)	(32.672.322)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	653.159.851	652.143.380	1.597.860.100	4.839.185.278	63.219.800	145.672.719	25.863.072	7.977.104.200
Birikmiş Amortismanlar								
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	-	-	-	19.578.099	117.089.761	-	136.667.860
Girişler	-	31.435.298	34.187.225	251.762.474	6.131.425	8.754.828	-	332.271.250
Çıkışlar	-	-	(933.877)	-	-	(24.184)	-	(958.061)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	31.435.298	33.253.348	251.762.474	25.709.524	125.820.405	-	467.981.049
Girişler	-	61.956.493	53.612.410	319.873.933	7.355.797	6.325.011	-	449.123.644
Çıkışlar	-	-	-	(113.469)	(1.562.730)	(280.792)	-	(1.956.991)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	93.391.791	86.865.758	571.522.938	31.502.591	131.864.624	-	915.147.702
31.12.2022, Net Defter Değeri	653.159.851	619.875.719	1.564.337.612	3.971.351.942	22.532.807	19.503.865	34.726.232	6.885.488.028
31.12.2023, Net Defter Değeri	653.159.851	558.751.589	1.510.994.342	4.267.662.340	31.717.209	13.808.095	25.863.072	7.061.956.498

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların döneme ilişkin amortisman gideri tutarı 449.123.644 TL'dir (31 Aralık 2022: 332.271.250 TL).

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar, 124.848.424 TL, 25.183.025 EURO (820.309.338 TL), 286.373.450 USD (8.430.318.896 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır (31 Aralık 2022: 90.415.623 TL, 35.351.000 EURO (1.161.185.487 TL), 169.590.727 USD (5.225.045.296 TL) tutarlarında sigorta teminatı kapsamındadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde ipotek tutarları 134.950.000 USD (3.979.850.935 TL), 25.000.000 EURO (815.815.000 TL) ve 362.310.000 TL'dir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makinelerin net defter değeri 86.281.710 TL'dir (31 Aralık 2022: 91.432.492).

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

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

NOT 18 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Yoktur.

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma ve geliştirme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	6.555.246	90.416.827	6.819.941	103.792.014
Girişler	22.278.225	15.600.095	-	37.878.320
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	28.833.471	106.016.922	6.819.941	141.670.334
Girişler	5.569.623	15.284.460	-	20.854.083
Transfer	-	32.672.322	-	32.672.322
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	34.403.094	153.973.704	6.819.941	195.196.739
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.943.728	21.303.168	6.341.685	32.588.581
Girişler	4.500.824	9.325.666	55.612	13.882.102
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	9.444.552	30.628.834	6.397.297	46.470.683
Girişler	9.128.004	11.758.249	40.445	20.926.698
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	18.572.556	42.387.083	6.437.742	67.397.381
31.12.2022, Net Defter Değeri	19.388.919	75.388.088	422.644	95.199.651
31.12.2023, Net Defter Değeri	15.830.538	111.586.621	382.199	127.799.358

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların döneme ilişkin itfa gideri tutarı 20.926.698 TL'dir (31 Aralık 2022: 13.882.102 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.948.379.734	6.216.720.468
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	6.948.379.734	6.216.720.468

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	97.310.000	1,0000	97.310.000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	134.950.000	29,4913	3.979.850.935
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	25.000.000	32,6326	815.815.000
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	265.000.000	1,0000	265.000.000
				5.157.975.935

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023 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	20.755.714	1,0000	20.755.714
Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu	TL	26.342.239	1,0000	26.342.239
Gümrük idaresi	TL	29.770.582	1,0000	29.770.582
Kredi teminatı	USD	733.000	29,4913	21.617.123
Kredi teminatı	EURO	2.161.200	32,6326	70.525.575
Kredi teminatı	TL	1.145.582.000	1,0000	1.145.582.000
Kamu kurumları	TL	15.810.566	1,0000	15.810.566
				1.330.403.799

31 Aralık 2023 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	709.872.329	1,0000	709.872.329
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	EURO	2.161.200	32,6326	70.525.575
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	733.000	29,4913	21.617.123
Halk Bank A.Ş.	TL	525.597.000	1,0000	525.597.000
Ziraat Bankası A.Ş.	TL	2.791.772	1,0000	2.791.772
				1.330.403.799

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari borçlarına banka tarafından verilen akreditif ve avallerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	975.804	29,4913	28.777.741
İşbankası A.Ş.	USD	774.645	29,4913	22.845.302
Ziraat Bankası A.Ş.	USD	744.289	29,4913	21.950.046
				73.573.089

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, genel kredi sözleşmelerinin banka bazlı detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Kredi Sözleşmeleri:	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	USD	9.000.000	29,4913	265.421.700
Eximbank A.Ş.	USD	45.000.000	29,4913	1.327.108.500
Halk Bankası A.Ş.	TL	500.000.000	1,0000	500.000.000
Halk Bankası A.Ş.	USD	40.000.000	29,4913	1.179.652.000
İşbankası A.Ş.	USD	9.500.000	29,4913	280.167.350
Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş.	TL	125.000.000	1,0000	125.000.000
Vakıfbank A.Ş.	USD	65.000.000	29,4913	1.916.934.500
Vakıfbank A.Ş.	USD	25.000.000	29,4913	737.282.500
				6.331.566.550

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Bono	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası	TL	460.000.000	1,0000	460.000.000
				460.000.000

Grup tarafından ilişkili kuruluşlar lehine kredilere ilişkin verilen kefaletler bulunmamaktadır. İlişkili kuruluşlar (Akça Holding ve Osman Akça) tarafından Grup'un taraf olduğu kredi sözleşmelerine istinaden verilen 193.500.000 USD (5.706.556.550 TL) ve 625.000.000 TL kefalet bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 185.500.000 USD (5.664.540.328 TL), 500.000 EURO (16.453.235 TL) ve 1.029.830.741 TL).

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 21 –KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	6.881.947	6.364.718
Personel izin karşılıkları	25.283.011	27.887.780
	32.164.958	34.252.498

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı dava karşılığı	6.364.718	8.770.194
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen	3.019.226	1.025.815
Parasal kazanç / (kayıp)	(2.501.997)	(3.431.291)
Kapanış bakiyesi	6.881.947	6.364.718

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı izin karşılığı	27.887.780	26.251.747
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen	8.358.033	11.906.888
Parasal kazanç / (kayıp)	(10.962.802)	(10.270.855)
Kapanış bakiyesi	25.283.011	27.887.780

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	158.785.756	195.559.489
	158.785.756	195.559.489

01 Ocak – 31 Aralık 2023 döneminde Grup'ta ortalama 2.824 kişi çalışmaktadır (01.01-31.12.2022: 3.477 kişi). Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran % 96'dır (01.01-31.12.2022: % 96).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
01 Ocak bakiyesi	195.559.489	212.829.867
Dönem içerisindeki artış	93.761.088	77.347.031
Faiz maliyeti	4.335.498	4.635.682
Ödemeler	(50.340.764)	(17.158.437)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	(7.654.308)	1.173.888
Parasal kazanç / (kayıp)	(76.875.247)	(83.268.542)
Kapanış bakiyesi	158.785.756	195.559.489

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Personele borçlar	65.911.708	86.074.260
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	25.856.114	23.285.872
	91.767.822	109.360.132

NOT 23 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	6.627.806	153.766.371
	6.627.806	153.766.371

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – ÖZKAYNAKLAR

24.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 277.292.576 TL olup, her biri 1 (bir) KR itibari değerinde 27.729.257.642 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		31.12.2022	
Hissedarlar:	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık kısım	49,79%	138.056.176	56,26%	140.643.646
Akça Holding A.Ş.	48,06%	133.255.845	41,35%	103.375.799
Diğer	2,16%	5.980.555	2,39%	5.980.555
Toplam	100,00%	277.292.576	100,00%	250.000.000

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

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

24.2 Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları (*)	3.175.762.937	3.173.046.007
	3.175.762.937	3.173.046.007

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

24.3 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	31.12.2023	31.12.2022
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	256.516.859	-
	256.516.859	-

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

24.4.1 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	31.12.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	1.807.312.630	1.829.541.598
	1.807.312.630	1.829.541.598

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

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
1 Ocak (Dönem başı)	1.829.541.598	-
Duran varlık değer artışı	-	2.328.722.076
Azınlık paylarına transfer	1.041.838	(22.471.164)
Ertelenmiş vergi etkisi	(23.270.806)	(476.709.314)
	1.807.312.630	1.829.541.598

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

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 1.807.312.630 TL (31 Aralık 2022: 1.829.541.598 TL) olarak kaydedilmektedir.

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

24.4.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.12.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	4.800.204	(904.554)
	4.800.204	(904.554)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	(158.011)	-
	(158.011)	-

Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide edilen iştiraki Aktur İzmir Gayrimenkul A.Ş.'nin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışları, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 42.649.562 TL olarak kaydedilmektedir.

24.6 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	122.565.937	122.565.937
	122.565.937	122.565.937

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

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

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur

Kar Dağıtımı:

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

24.7 Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

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

	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	1.116.284.664	(802.956.632)
	1.116.284.664	(802.956.632)

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24.8 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

31 Aralık 2023	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	369.889.361	23.473.430	79,17%	20,83%	77.060.284	4.890.299	3.899.850
					77.060.284	4.890.299	3.899.850

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

31 Aralık 2022	Özsermaye toplamı	Dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık payı	Azınlık payı	Ana ortaklık dışı özsermaye	Ana ortaklık dışı dönem kar / (Zarar)	Ana ortaklık dışı toplam kapsamlı kar / (zarar)
Smryna	351.170.080	55.766.930	79,17%	20,83%	73.160.434	11.618.110	34.054.718
					73.160.434	11.618.110	34.054.718

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Sermayedeki paylar	28.686.362	28.686.362
Değer artış fonu	21.429.326	22.471.164
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	16.834	(34.556)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	22.037.463	10.419.354
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	4.890.299	11.618.110
	77.060.284	73.160.434

24.9 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	5.007.099.500	3.175.762.937	1.831.336.563
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	244.096.245	256.516.859	(12.420.614)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	191.930.362	122.565.937	69.364.425

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 25 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

25.1 Hasılat

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yurtiçi satışlar	3.817.434.674	4.206.310.094
Yurtdışı satışlar	2.639.367.552	4.196.191.514
Diğer satışlar	25.959.768	26.048.501
	6.482.761.994	8.428.550.109
Satıştan iadeler	(4.317.460)	(7.405.407)
Diğer indirimler	(137.495.861)	(426.882.311)
Satış Gelirleri, (net)	6.340.948.673	7.994.262.391

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Direkt ilk madde malzeme giderleri	946.170.773	3.030.522.900
Direkt işçilik giderleri	406.412.437	421.823.897
Genel üretim giderleri	759.073.579	1.173.144.446
Amortisman giderleri	224.769.842	163.721.166
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarımamul (+)	185.102.295	651.412.602
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(101.204.427)	(185.102.295)
Üretilen mamul maliyeti	2.420.324.499	5.255.522.716
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	1.418.051.701	314.963.663
2. Dönem sonu mamul (-)	(941.174.117)	(1.418.051.701)
Satılan mamul maliyeti	2.897.202.083	4.152.434.678
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	-	1.725.163
2. Dönem içi alışlar (+)	2.226.586	7.675.829
Satılan ticari mallar maliyeti	2.226.586	9.400.992
Diğer hizmet maliyeti	7.215.112	3.728.210
Diğer satışların maliyeti	2.078.282.639	1.529.492.341
Canlı varlıkların maliyeti	275.330.417	182.214.671
Canlı varlıkların amortismanları	19.730.236	8.786.638
Enerji üretim maliyeti	179.667.318	207.758.174
Enerji amortismanı	192.461.003	149.639.149
Satışların maliyeti, net	5.652.115.394	6.243.454.853

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

01 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerine ait her bir ana üretim grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
İplik	Kg	5.805.027	8.656.103
Hambez	Mt2	47.655.794	87.480.778
Mamul bez	Mt2	97.691.038	140.025.130
Tela astar	Mt2	16.657.921	18.774.713
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	9.555.912	13.713.639
Elektrik	Kwh	254.741.767	287.991.800
Telef pamuğu	Kg	428.853	696.759
Parça bez	Kg	1.749.492	5.446.151
Üstübü	Kg	233.739	485.878
Telef tozu	Kg	157.784	207.132
Domates	Kg	3.320.064	3.078.377
Kuru incir	Kg	7.203.165	6.154.419
Kuru kayısı	Kg	472.510	769.970
Kuru üzüm	Kg	19.999.942	18.483.098
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	4.936.077	1.717.562

01 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait her bir ana satış grubu için, mal ve hizmet miktarları:

	Birim	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
İplik	Kg	6.114	139.970
Mamul Bez	Mt2	10.942.792	15.544.576
Tela Astar	Mt2	16.967.238	18.772.520
Nevr. Çarş. Perd. Yast.	Adet	9.629.741	13.654.186
Elektrik	Kwh	234.895.147	259.522.287
Telef Pamuğu	Kg	195.440	110.950
Parça Bez	Kg	1.454.908	2.047.358
Üstübü	Kg	218.878	498.715
Telef Tozu	Kg	119.140	149.150
Biber	Kg	-	79.139
Domates	Kg	5.031.846	3.854.016
Kuru İncir	Kg	7.203.165	6.154.419
Kuru Kayısı	Kg	472.510	769.970
Kuru Üzüm	Kg	19.999.942	18.483.098
Kuru Gıda Yan Ürün	Kg	4.936.077	1.717.562

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	43.123.394	29.459.875
Pazarlama giderleri	152.901.413	209.897.703
Genel yönetim giderleri	300.651.842	211.023.115
	496.676.649	450.380.693

26.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel ücretleri	37.321.475	26.319.256
İlk madde ve malzeme giderleri	1.926.499	1.425.797
Diğer giderler	3.875.420	1.714.822
	43.123.394	29.459.875

26.2 Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel ücretleri	56.155.289	52.487.209
İhracat giderleri	52.435.542	103.968.769
İç satış nakliye giderleri	6.250.751	7.117.984
Amortisman giderleri	1.398.354	1.018.552
Diğer giderler	14.416.642	16.239.213
Fuar gideri	7.358.586	10.134.314
Numune giderleri	14.886.249	18.931.662
	152.901.413	209.897.703

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

26.3 Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel giderleri	220.943.266	125.369.428
Sigorta giderleri	3.471.718	2.906.919
Danışmanlık giderleri	10.633.405	29.750.009
Tamir, bakım ve yakıt giderleri	2.991.593	2.906.298
Seyahat masrafları	2.877.170	1.917.701
Aidat, üyelik ve lisans giderleri	7.263.268	6.452.519
Vergi, resim ve harçlar	5.398.214	5.492.702
Dava giderleri ve karşılıkları	4.528.204	1.113.440
Amortisman giderleri	31.690.907	22.987.847
Diğer giderler	10.854.097	12.126.252
	300.651.842	211.023.115

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

27.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	523.712.311	500.037.498
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	23.909.603	8.469.417
Vade farkı gelirleri	22.148.925	14.558.948
Kira gelirleri	4.414.765	3.702.917
Res katkı payı iade gelirleri	13.170.622	-
Teşvik ve promosyon gelirleri	39.579.139	9.677.198
Konusu kalmayan karşılıklar	-	15.093
Diğer gelir ve karlar	22.810.235	53.400.693
	649.745.600	589.861.764

27.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	199.356.305	309.925.820
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	17.467.896	14.364.302
Bağış giderleri	12.142.659	2.566.783
Ek kurumlar ve yeniden değerlendirme vergisi gideri	19.950.016	21.452.180
Diğer gider ve zararlar	10.261.905	8.200.534
	259.178.781	356.509.619

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER GİDERLER

28.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme artışı	62.911.012	5.703.529
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	1.282.042	13.249.616
Sabit kıymet satış karı	1.252.501	21.614.205
	65.445.555	40.567.350

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

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme azalışı	-	40.228.946
Sabit kıymet satış zararı	147.820	366.382
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	496.249.779
	147.820	536.845.107

28.3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	80.263.565	170.370.337
	80.263.565	170.370.337

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

29.1 Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Faiz gelirleri	22.810.692	49.852.721
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	152.532.152	34.012.024
Diğer finansman gelirleri	7.229.260	-
Vadeli işlem sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı geliri	-	63.211.742
	182.572.104	147.076.487

29.2 Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Faiz giderleri	304.496.224	234.271.906
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	878.630.850	1.151.406.614
Komisyon ve diğer finansman giderleri	45.733.421	45.068.786
	1.228.860.495	1.430.747.306

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

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

İndirilebilir mali zararlar

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ertelenmiş Vergi:

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

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

	31.12.2023		31.12.2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacak reeskontları	14.033.009	3.508.252	7.560.254	1.738.858
Kıdem tazminatı karşılığı	158.785.756	39.696.440	195.559.490	39.111.897
Personel izin karşılıkları	25.283.011	6.320.753	27.887.780	5.577.557
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin oluşan farklar	395.350.267	98.837.567	5.828.746	1.340.612
Stoklara ilişkin düzeltmeler	14.002.720	3.500.680	-	-
Ar-Ge harcamalarının giderleştirilmesi	40.723.662	10.180.916	27.659.079	6.361.587
Gider tahakkukları	1.465.122	366.281	2.075.012	477.253
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	517.143	129.286	5.083.174	1.169.130
Dava karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	6.881.947	1.720.487	5.389.325	1.239.545
Kur farkı düzeltmeleri	4.151.471	1.037.868	-	-
Ertelenmiş gelirler	33.453.745	8.363.436	52.080.103	11.978.424
Diğer düzeltmelerin etkisi	38.431.443	9.594.692	54.712.171	13.526.308
Ertelenen vergi varlıkları		183.256.658		82.521.171
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin oluşan farklar	1.251.469	312.867	922.747.649	212.231.960
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	1.315.206.369	246.601.193	1.315.206.369	246.601.193
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme farkı	1.013.515.708	253.378.927	1.013.515.706	202.703.142
Stoklara ilişkin düzeltmeler	409.271.155	102.317.789	311.276.391	71.593.570
Borç reeskontları	16.349.349	4.087.337	3.434.887	790.023
Finansal borçlara ilişkin düzeltmeler	13.838.845	3.459.711	-	-
YAGM değer artışı	341.160.794	63.967.649	235.817.557	44.215.793
Diğer düzeltmelerin etkisi	483.472	120.870	42.615.772	9.801.629
Kur farkı düzeltmeleri	-	-	4.097.860	942.506
Ertelenen vergi yükümlülükleri		674.246.343		788.879.816
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(490.989.685)		(706.358.645)

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Cari kurumlar vergisi	(850.257)	(597.300)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	240.485.256	479.752.724
	239.634.999	479.155.424

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	706.358.647	709.636.834
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	23.270.807	476.709.313
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	1.898.158	(234.778)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar vergi etkisi	(52.671)	-
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(490.989.685)	(706.358.645)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	240.485.256	479.752.724

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Ana ortaklığa ait dönem net karı / (zararı)	1.108.822.125	1.919.241.296
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli paya isabet eden)	277.292.576	250.000.000
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç / (kayıp) (TL)	3,9987	7,6770

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Hazır değerler	437.865.297	193.804.086
Ticari alacaklar	1.000.900.629	1.005.757.481
Diğer alacaklar	5.295.612	15.911.534
Finansal varlıklar	2.839.490	6.827.239
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	2.493.222.042	3.749.164.400
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	11.406.776	27.452.267
Diğer borçlar	12.549.955	20.645.129
Ticari borçlar	659.637.193	860.965.458

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	634.030.152	366.870.477	5.761	5.289.851	181.339.095
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	557.803.574	366.870.477	5.761	5.289.851	181.339.095
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	76.226.578	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	486.010	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(486.010)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	628.802.944	376.954.537	539.018	15.372.516	193.687.758
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	442.618.528	376.954.537	539.018	15.372.516	193.687.758
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	186.184.416	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	800.813	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(800.813)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Likidite riski

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

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

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.339.014.281	3.703.748.813	800.577.886	1.720.792.271	947.140.409	235.238.247
Finansal borçlar	2.493.222.042	2.839.905.849	207.489.995	1.471.588.774	925.588.833	235.238.247
Finansal kiralama yükümlülükleri	11.406.776	13.108.154	1.889.533	5.609.295	5.609.326	-
Ticari borçlar	659.637.193	675.986.540	584.876.419	91.110.121	-	-
- İlişkili taraf	48.227	52.255	52.255	-	-	-
- Diğer taraf	659.588.966	675.934.285	584.824.164	91.110.121	-	-
Diğer borçlar	174.748.270	174.748.270	6.321.939	152.484.081	15.942.250	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	174.748.270	174.748.270	6.321.939	152.484.081	15.942.250	-
	3.339.014.281	3.703.748.813	800.577.886	1.720.792.271	947.140.409	235.238.247

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.868.111.542	5.207.732.054	927.238.927	2.640.475.576	1.281.767.700	358.249.851
Finansal borçlar	3.749.164.402	4.078.757.614	364.537.523	2.131.915.490	1.224.054.750	358.249.851
Finansal kiralama yükümlülükleri	27.452.265	33.935.612	3.126.901	9.242.599	21.566.112	-
Ticari borçlar	860.965.458	864.509.411	512.679.597	351.829.814	-	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	860.965.458	864.509.411	512.679.597	351.829.814	-	-
Diğer borçlar	230.529.417	230.529.417	46.894.906	147.487.673	36.146.838	-
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer taraf	230.529.417	230.529.417	46.894.906	147.487.673	36.146.838	-
	4.868.111.542	5.207.732.054	927.238.927	2.640.475.576	1.281.767.700	358.249.851

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. 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.

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

Kur riskine duyarlılık

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 203.677.731 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(68.325.410)	68.325.410	(68.325.410)	68.325.410
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(68.325.410)	68.325.410	(68.325.410)	68.325.410
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(135.354.538)	135.354.538	(135.354.538)	135.354.538
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(135.354.538)	135.354.538	(135.354.538)	135.354.538
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	2.624	(2.624)	2.624	(2.624)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	2.624	(2.624)	2.624	(2.624)
TOPLAM (3+6+9)	(203.677.731)	203.677.731	(203.677.731)	203.677.731

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Faiz Oranı Riski

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Değişken faizli finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2023 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 4.623.096 TL değerinde artacak/azalacaktır (31 Aralık 2022: 24.738.915 TL).

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski tekstil ve tarım sektörü faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

Grup'un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşmamaya özen gösterilmektedir. Tekstil sektörü faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam %32,18'dir (31 Aralık 2022: %41,37). Söz konusu müşteri uluslararası büyük bir tedarikçi olup ticari ilişki uzun yıllardır sürdürülmektedir.

Tarım faaliyetlerinden elde edilen hasılat içerisinde en büyük alıcının payı ise %82,82'dir (31 Aralık 2022: %86,73). Menderes'in fason olarak ürettirdiği kuru meyvenin (üzüm, incir ve kayısı) yurtiçi satışları Grup'un ilişkili tarafı olan Osman Akça Tarım Ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Osman Akça)'ye imzalanan "Mal Satış Sözleşmesi" uyarınca yapılmakta olup, Osman Akça da bu ürünleri yurtdışında farklı müşterilere ihracatını gerçekleştirmektedir.

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

Tekstil:

Müşteri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
A Firması	32,18%	41,37%

Tarım:

Müşteri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
B Firması	82,82%	86,73%

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

31.12.2023	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	834.313.261	23.122.926	4.588.169	111.143	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	394.197.150	11.296.788	1.892.245	60	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.228.510.411	34.419.714	6.480.414	111.203	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	943.610	3.425	25.873	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	943.610	3.425	25.873	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.229.454.021	34.423.139	6.506.287	111.203	-
10. Ticari Borçlar	379.595.757	3.512.264	8.458.245	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	252.096.012	1.885.506	6.021.279	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	5.789.532	69.647	114.473	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	637.481.301	5.467.417	14.593.997	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	957.996.893	6.190.079	23.762.845	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	957.996.893	6.190.079	23.762.845	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1.595.478.194	11.657.496	38.356.842	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(366.024.173)	22.765.643	(31.850.555)	111.203	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(366.024.172)	22.765.643	(31.850.555)	111.203	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	2.639.367.552	59.912.905	25.853.236	113.060	-
24. İthalat	852.159.016	21.231.100	6.788.085	3.255	300

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

31 Aralık 2022	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	825.230.757	19.647.350	6.693.872	685	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	105.194.002	3.184.242	215.771	23	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	930.424.759	22.831.592	6.909.643	708	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	54.178.364	-	1.649.400	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	54.178.364	-	1.649.400	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	984.603.123	22.831.592	8.559.043	708	-
10. Ticari Borçlar	483.578.735	15.287.170	356.450	-	200
11. Finansal Yükümlülükler	1.197.172.012	21.180.793	16.514.116	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.312.540	72.733	32.444	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.684.063.287	36.540.696	16.903.010	-	200
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.337.319.776	8.386.489	32.773.755	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.337.319.776	8.386.489	32.773.755	-	-
18. Toplam yükümlülükler	3.021.383.063	44.927.185	49.676.765	-	200
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)	(2.036.779.940)	(22.095.593)	(41.117.722)	708	(200)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.036.779.946)	(22.095.593)	(41.117.722)	708	(200)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	2.546.651.203	94.014.814	30.825.236	474.981	-
24. İthalat	2.595.147.220	77.597.397	3.296.793	4.616	600

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	4.205.061.595	5.887.400.645
Hazır değerler	(437.915.469)	(200.631.325)
Net borç	3.767.146.126	5.686.769.320
Toplam öz sermaye	7.946.260.205	6.563.694.086
Toplam sermaye	11.713.406.331	12.250.463.406
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	32%	46%

Gerçeğe uygun değer tahmini

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

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

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

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

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

31.12.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Arsalar	-	653.159.851	-	653.159.851
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	558.751.589	-	558.751.589
Binalar	-	1.510.994.342	-	1.510.994.342
Makine, tesis ve cihazlar	-	4.267.662.340	-	4.267.662.340
31.12.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Arsalar	-	653.159.851	-	653.159.851
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-	619.875.719	-	619.875.719
Binalar	-	1.564.337.612	-	1.564.337.612
Makine, tesis ve cihazlar	-	3.971.351.942	-	3.971.351.942

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

31.12.2023	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	437.865.297	-	437.865.297	4
Finansal yatırımlar	-	2.839.490	2.839.490	5
Ticari alacaklar	1.000.900.629	-	1.000.900.629	7
Diğer alacaklar	5.295.612	-	5.295.612	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2.504.628.818	-	2.504.628.818	8
Ticari borçlar	659.637.193	-	659.637.193	7
Diğer borçlar	12.549.955	-	12.549.955	9

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

31.12.2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	193.804.086	-	193.804.086	4
Finansal yatırımlar	6.827.239	-	6.827.239	5
Ticari alacaklar	1.005.757.481	-	1.005.757.481	7
Diğer alacaklar	15.911.534	-	15.911.534	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	3.776.616.667	-	3.776.616.667	8
Ticari borçlar	860.965.458	-	860.965.458	7
Diğer borçlar	20.645.129	-	20.645.129	9

MENDERES TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 35 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 36 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
<u>Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti</u>		
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	1.075.000	959.803
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	18.750	21.420
	1.093.750	981.223