

**DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM
GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**

**30 HAZİRAN 2023
TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|-------|
| ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU | |
| FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)..... | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOLARI..... | 3 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI..... | 4 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI..... | 5 |
| NAKİT AKIŞ TABLOLARI..... | 6 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 7-68 |
| NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU..... | 7 |
| NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | 9 |
| NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ..... | 27 |
| NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR..... | 27 |
| NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 27 |
| NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 28 |
| NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR..... | 29 |
| NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 29 |
| NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 32 |
| NOT 10 - STOKLAR..... | 33 |
| NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... | 34 |
| NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 35 |
| NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 39 |
| NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN PAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR..... | 40 |
| NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR..... | 40 |
| NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR..... | 43 |
| NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR..... | 44 |
| NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 45 |
| NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR..... | 46 |
| NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 48 |
| NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ..... | 49 |
| NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 50 |
| NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER..... | 51 |
| NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER..... | 52 |
| NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ..... | 52 |
| NOT 26 - GELİR VERGİLERİ..... | 52 |
| NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ..... | 55 |
| NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 59 |
| NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 65 |
| NOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 67 |
| NOT 31 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | 67 |

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş.
Genel Kurulu'na ;

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat Anonim Şirketi'nin (Şirket) 30 Haziran 2023 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten 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.



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 denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi | |
|---|---|
| Kilit Denetim Konusu | Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı |
| <p>Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsaları, binaları, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatlarını 31 Mart 2023 tarihinde yapılan değerlendirme raporlarına göre belirlenmiş gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır.</p> <p>Not 12'de belirtildiği üzere arazi ve arsalar, binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatların değerlemesi, önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatların ölçümü ile ilgili açıklamalar ve muhasebe politikaları, Not.2 ve Not.12'de belirtilmiştir.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, maddi duran varlıkların içerisinde yeniden değerlendirilen varlıklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>-Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>-Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>-Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrol edilmiştir. Bu çerçevede söz konusu değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.</p> <p>-Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili varlıkların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiştir.</p> <p>-Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirme kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> |



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; 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.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciligimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- 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.)
- Şirketin 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, Şirketin 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 Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



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 bildirmekteyiz.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasında, 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ali ORDULU'dur.

ARSEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of SFAI GLOBAL

İstanbul, 25 Ağustos 2023



Ali ORDULU
Sorumlu Denetçi

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

| VARLIKLAR | Not | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022 |
|--|------------|--|---|
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit Ve Nakit Benzerleri | 6 | 5.593.843 | 3.517.745 |
| Ticari Alacaklar | 8 | 209.889.876 | 54.941.989 |
| - <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 8-28 | 180.233.993 | 62.508.032 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 8 | 29.655.883 | 22.433.957 |
| Diğer Alacaklar | 9 | 6.338 | 6.338 |
| - <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 9-28 | - | - |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 9 | 6.338 | 6.338 |
| Stoklar | 10 | 17.779.058 | 18.556.264 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 70.913.849 | 65.406.479 |
| - <i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 11-28 | 54.000.000 | 57.795.511 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 11 | 16.913.849 | 7.610.968 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 18 | 39.222.686 | 32.282.717 |
| ARA TOPLAM | | 343.405.650 | 204.711.532 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | | - | - |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 343.405.650 | 204.711.532 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Ticari Alacaklar | 8 | - | - |
| Diğer Alacaklar | 9 | 131.105 | 55.820 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 9 | 131.105 | 55.820 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 274.930.184 | 247.001.389 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13 | 1.360.214 | 1.365.955 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 2.081.986 | 12.030.641 |
| - <i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 11-28 | 2.081.986 | 2.313.318 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 11 | - | 9.717.323 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 26 | - | - |
| Diğer Duran Varlıklar | 18 | 1.089.153 | 2.209.036 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 279.592.642 | 262.662.841 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 622.998.292 | 467.374.373 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Not | Bağımsız | Bağımsız |
|--|-----------|--------------------|--------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 2.305.397 | 2.695.211 |
| Ticari Borçlar | 8 | 62.390.559 | 152.429.856 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 8-28 | 5.209.051 | 61.452.249 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 57.181.508 | 90.977.607 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 14 | 7.225.543 | 5.255.824 |
| Diğer Borçlar | 9 | 52.682.878 | 57.162.137 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 9-28 | 15.896.125 | 33.591.000 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 36.786.753 | 23.571.137 |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | 2.921.292 | 3.356.491 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 17 | 2.951.369 | 1.489.012 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 2.890.223 | 2.323.197 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 15 | 2.890.223 | 2.323.197 |
| ARA TOPLAM | | 133.367.261 | 224.711.728 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | | | - |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 133.367.261 | 224.711.728 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 17.490.762 | 13.872.502 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 2.679.495 | 3.809.707 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 2.679.495 | 3.809.707 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 26 | 37.913.451 | 22.653.864 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 58.083.708 | 40.336.073 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 19 | 431.547.323 | 202.326.572 |
| Ödenmiş Sermaye | | 110.300.000 | 90.141.600 |
| Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | | (20.502.125) | (20.502.125) |
| Paylara İlişkin Primler | | 186.028.805 | - |
| Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler | | 133.232.325 | 124.339.248 |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | | 8.347.849 | 5.925.819 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | | 14.140.469 | 2.422.030 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 431.547.323 | 202.326.572 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 622.998.292 | 467.374.373 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedüçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | Not | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022 |
|--|-------|---|---|
| Hastalat | 5-20 | 149.713.483 | 82.071.544 |
| Satışların Maliyeti (-) | 5-20 | (80.344.221) | (73.870.183) |
| Brüt Kar | | 69.369.262 | 8.201.361 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 21-22 | (11.940.295) | (6.084.939) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 21-22 | (24.260.513) | (13.978.700) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 23 | 27.913.260 | 14.901.954 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 23 | (44.548.972) | (27.574.951) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | | 16.532.742 | (24.535.275) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 24 | - | 255.114 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 24 | (29.211) | - |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI | | 16.503.531 | (24.280.161) |
| Finansman Gelirleri | 25 | 5.375.149 | - |
| Finansman Giderleri (-) | 25 | (4.082.552) | (2.665.672) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | 17.796.128 | (26.945.833) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | (3.655.659) | 1.212.093 |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 26 | (3.841.528) | - |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 26 | 185.869 | 1.212.093 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 14.140.469 | (25.733.740) |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 14.140.469 | (25.733.740) |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022 |
|--|-----|--|--|
| | Not | | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 14.140.469 | (25.733.740) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u> | | 8.893.077 | (239.852) |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları) | 12 | 24.206.883 | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) | 16 | 131.650 | (299.815) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (15.445.456) | 59.963 |
| - Dönem Vergi (Gideri)/Geliri | | - | - |
| - Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri | 26 | (15.445.456) | 59.963 |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</u> | | - | - |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | - | - |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 8.893.077 | (239.852) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 23.033.546 | (25.973.592) |
| <u>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</u> | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 23.033.546 | (25.973.592) |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | Not | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | Birleşmiş Karlar / Zararlar | | |
|--------------------------------|-----|--|--|----------------------------|---|--|-----------------------------|-------------------------|--------------|
| | | Sermaye | Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | Paylara B ilişkin Pörizler | Tasvirlenmiş Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıplar | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları | Geçmiş yıllar kar/zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2023 | 19 | 90.141.600 | (20.502.125) | - | (1.178.929) | 125.518.177 | 5.925.819 | 2.422.030 | 203.326.572 |
| Sermaye Artırımı | | 20.158.400 | - | 186.028.805 | - | - | - | - | 206.187.205 |
| Transfer | | - | - | - | - | - | 2.422.030 | (2.422.030) | - |
| Toplam Kapsamlı Gider | | - | - | - | 98.737 | 8.794.340 | - | 14.140.469 | 23.033.546 |
| 30 Haziran 2023 (Car) | 19 | 110.300.000 | (20.502.125) | 186.028.805 | (1.080.192) | 134.312.517 | 8.347.849 | 14.140.469 | 431.547.323 |
| 1 Ocak 2022 | 19 | 90.141.600 | (20.502.125) | - | (189) | 35.223.471 | 3.183.160 | 2.742.659 | 110.788.585 |
| Transfer | | - | - | - | - | - | 2.742.659 | (2.742.659) | - |
| Toplam Kapsamlı Gider | | - | - | - | (239.332) | - | - | (25.733.740) | (25.973.592) |
| 30 Haziran 2022 (Önceki Dönem) | 19 | 90.141.600 | (20.502.125) | - | (240.032) | 35.223.471 | 5.925.819 | (25.733.740) | 84.814.993 |

İlişkili açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| Net | Bağimsiz | Bağimsiz |
|--|---|---|
| | Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2023 | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | (193.163.925) | 14.886.351 |
| Dönem Karı (Zararı) | 14.140.469 | (25.733.740) |
| <i>Sarımsız İşletme Faaliyetlerinden Dönem Karı (Zararı)</i> | <i>14.140.469</i> | <i>(25.733.740)</i> |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | 40.680.616 | 9.248.979 |
| Amortisman ve İfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 12-13-22 11.726.532 | 5.308.038 |
| Değer Düşüklüğü (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 874.256 | 734.907 |
| <i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>8</i> | <i>316.796</i> |
| <i>Stok Değer Düşüklüğü (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>10</i> | <i>328.249</i> |
| <i>Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>12-13</i> | <i>29.211</i> |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 2.077.682 | 1.073.394 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>13-16</i> | <i>2.077.682</i> |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 9.280.202 | 3.777.493 |
| <i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>25</i> | <i>-</i> |
| <i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>25</i> | <i>2.665.672</i> |
| <i>Fideli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i> | <i>8-23</i> | <i>(7.191.327)</i> |
| <i>Fideli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i> | <i>8-23</i> | <i>4.046.083</i> |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 26 16.721.944 | (1.644.893) |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | - | - |
| <i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i> | <i>24</i> | <i>-</i> |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | (245.475.791) | 31.371.112 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 8 (133.853.860) | (7.742.897) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 9 (75.285) | (2.635.100) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler | 10 448.957 | (14.856.349) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 8 (86.847.770) | 43.980.948 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 9 (4.479.259) | 3.050.267 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 11 4.441.285 | 13.534.556 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 13 (435.199) | (3.871.718) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 14 1.969.719 | 10.000.179 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | (26.644.379) | (10.081.774) |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış (Artış)</i> | <i>(5.820.086)</i> | <i>(5.639.769)</i> |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i> | <i>(20.824.293)</i> | <i>(4.442.005)</i> |
| Faaliyetlerden Elden Edilen Nakit Akışları | (190.654.706) | 14.886.351 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 26 - | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 16 (2.509.219) | - |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (6.864.630) | (10.048.009) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıktıları | 12-13 (6.864.630) | (16.640.561) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 12-13 - | 6.600.652 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | 202.104.683 | (2.665.672) |
| Nakit Sermaye Artışından Nakit Girişleri | 206.187.205 | - |
| Ödenen Faiz | (4.082.522) | (2.665.672) |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları) | - | - |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 2.076.098 | 2.180.670 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | - | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 2.076.098 | 2.180.670 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 6 3.517.745 | 2.231.624 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 6 5.593.843 | 4.412.294 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

DMR Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş. ("DMR Gıda" veya "Şirket") 30 Ekim 2009 yılında DMR Turizm Sportif Faaliyetler Gıda Tarım İnşaat Otomotiv Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti. unvanıyla Antalya'da kurulmuştur. 18 Mart 2021 tarihinde Şirket'in merkezi Antalya'dan İstanbul'a nakledilmiştir. 26 Nisan 2021 tarihinde ise Şirket Türk Ticaret Kanunu'nun 180 ile 193. maddeleri kapsamında nevi değiştirilerek DMR Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş. unvanını almıştır.

Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamul ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamuller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamul üretim faaliyetine başlamıştır.

Şirket'in faaliyet konusu, "Simit Sarayı" markası altında mağazacılık faaliyetlerinin yürütülmesi ("Perakende Mağaza Satışları") ile "Simit Sarayı" markasıyla unlu mamul ürünlerinin üretilmesi ve toptan satış ("Toptan Satış"), Mağaza Satış ve Mağaza Dekorasyonu Satışları ("Mağaza Satışları") konularında faaliyet göstermek ve Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının mağazalarına personel destek hizmeti ("Diğer Hizmetler") vermektedir.

Şirket, Antalya Havalimanı Mağazasını 2021 yılı içerisinde devretmiş, 2021 yılı sonunda ise Mecidiyeköy Metro mağazası ile İstanbul Tüyap mağazasını açmıştır. Şirket 2022 yılı içerisinde ise Şişli Metro, Kadıköy Metro, Yenikapı Metro ve Metrocity mağazalarını açmıştır. Şirket 2022 yılı içerisinde İstanbul Tüyap Mağazasını ve 2022 yılı sonunda Metrocity mağazasının işletme hakkını elinde tutarak devretmiştir.

Şirket'in fabrika adresi ve kayıtlı merkez adresi:

Eyüp Sultan Mahallesi İbni Sina Caddesi No:21 Sancaktepe, İstanbul'dur.

Şirket'in sahip olduğu mağazaların adresleri:

Mecidiyeköy Metro Mağazası: İstanbul Mecidiyeköy- Mahmutbey Metro hattının Mecidiyeköy İstasyonu Mecidiyeköy, İstanbul

Şişli Metro Mağazası: İstanbul Taksim-Hacıosman Metro hattının Şişli İstasyonu Şişli, İstanbul

Kadıköy Metro Mağazası: İstanbul Kadıköy-Sabiha Gökçen Metro hattının Kadıköy İstasyonu, Kadıköy, İstanbul

Yenikapı Metro Mağazası: İstanbul Yenikapı-Atatürk Havalimanı Metro hattının Yenikapı İstasyonu, Fatih, İstanbul



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in işletme hakkını elinde bulundurduğu mağazaların adresleri:

İstanbul Tüyap Mağazası: Cumhuriyet Mahallesi Eski Hadımköy Yolu Caddesi No:15/3 Büyükçekmece, İstanbul

Metrocity Mağazası: Büyükdere Caddesi No:171 Levent Beşiktaş-İstanbul

Şirket'in dönemler itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|-------------|--------------------|-------------|-------------------|
| | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar |
| Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş. | 57% | 63.099.120 | 70% | 63.099.120 |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 34% | 37.572.726 | 25% | 22.643.480 |
| Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 5% | 5.174.000 | 5% | 4.399.000 |
| A1 Portföy Yönetimi A.Ş. Expansion Funding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 4% | 4.454.154 | - | - |
| Toplam sermaye | 100% | 110.300.000 | 100% | 90.141.600 |

*A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin unvanı Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. olarak değişmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 110.300.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 110.300.000 adet hisseye bölünmüştür. Bu hisselerin 20.000.000 adeti A Grubu paylara, kalan 90.300.000 adeti B Grubu paylara aittir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihindeki personel sayısı 355 kişi, ortalama personel sayısı ise 415 kişidir. (31 Aralık 2022: ortalama 508 kişi, dönem sonu itibarıyla 446 kişi)

Şirket'in dönem sonları itibari ile personellerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Fabrika personel sayısı | 240 kişi | 317 kişi |
| Kendi mağaza personel sayısı | 28 kişi | 25 kişi |
| Kendi olmayan mağazalardaki personel sayısı (*) | 87 kişi | 104 kişi |
| Toplam | 355 kişi | 446 kişi |

(*) Şirket, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye ait mağazalara sözleşme kapsamında personel desteği vermektedir. (Not.5)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları 25 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanma esasları

İlişikteki finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde" belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9. maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 02 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurur kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16' ya uygun olarak revize edilen TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılarak ve farklı muhasebe politikaları benimsenerek düzenlenen finansal tablolarına, TFRS'ye uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır.

2.1.3 Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen maddi duran varlık kalemleri içerisinde yer alan arsalar, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.4 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedükçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.1.5 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket'in finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tam sayıya yuvarlanmıştır.)

2.1.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançoları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tablolarını, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar, kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tabloları ile dipnot 2.1'de belirtilen kıstaslar dahilinde karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların cari dönem sunumu ile ilgili uygunluk sağlanması için, gerektiği takdirde karşılaştırmalı rakamlar yeniden sınıflandırılır.

2.1.7 İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un/Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleridir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulanması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını artırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2024 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

• İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.

• İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir. Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar
UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına bireysel yargı bölgeleri karar verecektir.

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri UMS 7'de ve diğeri UFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri 'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)
2. Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)
3. Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde tutarlı olarak uygulanmıştır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı halter dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazları finansal tablolarda 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değerlerinden sunulmaktadır. Değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülükleri, Şirket, perakende operasyonları kapsamında çeşitli mağazalar kiralamaktadır. Her bir kiralama sözleşmesi ayrı ayrı değerlendirilmekte ve çok geniş şart ve taahhütler içermektedir. Kiralama sözleşmeleri herhangi bir taahhüte konu olmamakla birlikte kiralama konusu varlıklar finansal borçlara ilişkin verilen teminatlar arasında kullanılamaz.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Her kira ödemesi yükümlülük ile finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyetleri kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosuna yansıtılarak muhasebeleştirilir. Kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten itibaren söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve yükümlülükler ilk olarak bugünkü değerinden ölçülür. Kira yükümlülükleri aşağıda belirtilen kira ödemelerinden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda, opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralama sözleşmelerinin bir kısmı mağazanın yapmış olduğu satışın temel alındığı değişken ödeme şartlarından oluşmaktadır. Bireysel mağazaların kira ödemelerinde değişken kira ödemeleri ve geniş kapsamlı satıştan pay yöntemi uygulanır. Değişken ödeme şartları; yeni kurulan mağazalarda sabit maliyetlerin minimize edilmesini de kapsayan birçok neden ile uygulanır. Değişken kira ödemeleri, ödeme koşulunu tetikleyen durumun gerçekleştiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç veya öncesinde yapılan kira ödemeleri,
- Hava paraları,
- Başlangıçta katlanılan tüm doğrudan maliyetler,
- Sökülme, taşınma ve restorasyon maliyetleri.

Kısa vadeli ve düşük değerli varlıkların kira konusu olduğu ödemeler doğrusal olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Kısa vadeli kiralamarlar 12 ay veya daha kısa süreli kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, bilgi teknolojileri ekipmanları ve ofis malzemelerinden oluşmaktadır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte işletme, kiracının kiralamayı uzatma opsiyonunu veya dayanak varlığı satın alma opsiyonunu kullanacağından ya da kiralamayı sonlandırma opsiyonunu kullanmayacağından makul ölçüde emin olup olmadığını değerlendirir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten opsiyonun kullanıldığı tarihe kadar işletme, durum ve şartlarda meydana gelmesi beklenen değişiklikler dâhil olmak üzere kiracının, opsiyonu kullanması veya kullanmaması için ekonomik teşvik oluşturan ilgili tüm durum ve şartları dikkate alır.



30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Şirket'in finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1 İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "*ilişkili taraflar*" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlere ilişkin detaylı açıklama Not.27' de verilmiştir.

2.7.2 Nakit ve nakit benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulunduran ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır.

2.7.3 Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. Şirket'in ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde, ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim kar veya zarar tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

2.7.4 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

2.7.5 Maddi duran varlıklar

Arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve makine ve teçhizatlar yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçülmektedir. Mülteakip dönemde, söz konusu yeniden değerlendirilmiş tutarlar birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü dikkate alınarak takip edilmektedir. Diğer tüm maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | Yıllar |
|-----------------------------|--------|
| Binalar | 2-50 |
| Yer altı yer üstü düzenleri | 26 |
| Makine ve teçhizatlar | 2-28 |
| Motorlu araçlar | 4 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 3-50 |
| Özel maliyetler | 3-10 |

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır. Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

- İndirimler düşülmüş, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma bedeli,
- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet,
- Doğrudan maddi duran varlığın elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler,
- İnşaat işleri için yerin hazırlanması ve kamulaştırma maliyetleri,
- İlk teslimata ilişkin maliyetler,
- Kurulum ve montaj maliyetleri,
- Mesleki ücretler,
- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri.

Mülteakip maliyetler, gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına dahil edilirler.

Yeniden Değerleme Uygulaması

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi, binalar ve tesis makina ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makina ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkta ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi, binalar ve tesis makina ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların ve tesis makina ve cihazların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılamaz.

Şirket'in sahip olduğu arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir (Not.12).

Diğer haklar

Diğer haklar, patent, isim hakkı, bilgisayar yazılımları ve benzer varlıkları içermektedir. Söz konusu haklar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. İtfa payı, söz konusu hakların lisans süresini ya da 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak ayrılmaktadır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

2.7.6 Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model:

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşterilerle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Şirket, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya Şirket'e, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır. Şirket, önemli finansman bileşeni içeren işlemleri için reeskont hesaplamaktadır.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Şirket'in çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

i) Perakende Mağaza Satış Gelirleri

Şirket'in perakende satışlardan elde etmiş olduğu gelirler müşterilerin ilgili malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Şirket mağazalarındaki perakende satış, satış anında gelir kaydedilir. Şirket satış gelirlerini satışlarla ilgili vergileri düştükten sonra net olarak göstermektedir. (Not.5)

ii) Toptan Satış Gelirleri

Simit Sarayı mağazalarına ve üçüncü kişilere toptan satışlar, malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir. (Not.5)

iii) Diğer (Personel Desteği) Hizmet Gelirleri

Şirket, Simit Sarayı mağazalarına sahip Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarına sözleşme kapsamında geçici görevlendirmeler ile personel destek hizmeti sağlamaktadır. Bu destek karşılığı olarak görevlendirilecek personellerin işçilik hak ve alacakları/ maliyetleri üzerine %5 kar eklenerek gelir kaydedilir. (Not.5)

iv) Mağaza Satış ve Mağaza Dekorasyonu Satışları ("Mağaza Satışları")

Şirket, açmış olduğu yeni mağazaları Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ile imzalamış olduğu master franchise anlaşmaları kapsamında 3. kişilere devir edebilmektedir. Devrettiği mağazaların bir kısmının işletme hakkı yine şirkete ait olabilmektedir. (Not.5)

2.7.7 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri (veya geliri), cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.7.8 Finansal ve diğer borçlar ile borçlanma maliyetleri

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki gerçeğe uygun değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir. Şirket'in dönem sonları itibarıyla banka kredileri bulunmamaktadır.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer finansman maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Oluşan kur farkları ile vadeli faiz oranı takaslarından kaynaklanan gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin olan kısmı, faiz maliyetleri ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Faiz maliyetlerine dahil edilen kazanç ve kayıplar, işletmenin borçlandığı tutarın fonksiyonel para biriminde, borçlanma maliyetlerinin ise yabancı para biriminde olması durumunda, borçlanma maliyetindeki faiz farklarından oluşur.



(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

2.7.9 Finansal Araçlar

Nihai halî 19 Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardındaki mevcut uygulamayı değiştirmektedir. TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

(i) Sınıflandırılması ve Ölçme - Finansal Varlıklar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir.

TFRS 9, finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini içermektedir: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ). Standart, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Yeni sınıflandırma kriterleri, kredileri, ticari alacaklar, borçlanma araçları, nakit ve nakit benzerleri ile diğer finansal varlıkların muhasebeleştirmesine ilişkin etkileri bulunmaktadır.

(ii) Değer Düşüklüğü - Finansal Varlıklar ve Sözleşme Varlıkları

TFRS 9, TMS 39'da yer alan "gerçekleşen zarar" modelini ileriye yönelik "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile değiştirmektedir. Bu kapsamda gerçekleşme olasılıklarına göre ağırlıklandırılarak belirlenecek olan ekonomik faktörlerin BKZ'leri nasıl etkilediği konusunda önemli bir değerlendirmeye ihtiyaç duyulmuştur.

Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet veya GUDDKG ile ölçülen finansal varlıklara, (özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar hariç) ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket, 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.

2.7.10 Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

2.7.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder.

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını hesaplamış olup karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları bilanço tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Buna göre toplam uzun vadeli karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal varsayımlar kullanılmıştır:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Yıllık İskonto Oranı (%) | 1,69% | 0,85% |
| Kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanılan oran (%) | 90% | 90% |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket'in, Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ile yapmış olduğu sözleşme gereği, Simit Sarayı Yatırım A.Ş. bünyesinden bölünerek şirkete devir olan bütün personellere ait tazminatlar, personellerin Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye ilk işe giriş tarihlerinden, 16.08.2021 tarihine kadar (personellerin DMR'ye devredildiği tarih) olan süre için doğmuş ve doğabilecek olan tüm kıdem, izin vb. yükümlülükler ana ortaklık olan Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye aittir.

Ayrıca, Şirket'in personel destek hizmeti sağladığı Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarında, mağaza destek personeli olarak çalışan işçilere ait bir süre sınırlaması olmadan doğabilecek her türlü kıdem, izin vb. yükümlülüklerin sorumluluğu ve yükümlülüğü ana ortaklık olan Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye aittir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

Sözleşme gereği, ileride doğabilecek kıdem, izin vb. yükümlülükler doğduğu anda Simit Sarayı Yatırım A.Ş.' ye fatura karşılığı yansıtılacaktır.

Bu kapsamda, bütün çalışanlara ait kıdem tazminatı ve izin karşılığı yükümlülükleri hesaplanarak Şirket tarafından finansal tablolara yansıtılmıştır. Ayrıca bu yükümlülüklerden Sözleşme gereği Simit Sarayı Yatırım A.Ş.' ye yansıtılacak tutarlar ayrıştırılarak finansal tablolarda diğer dönen ve duran varlıklar içerisinde ayrıca gösterilmiştir. (Not.15- Not.16 -Not.18)

2.7.12 Sermaye

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.7.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Not.30)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu, "Simit Sarayı" markası altında mağazacılık faaliyetlerinin yürütülmesi ("Perakende Mağaza Satışları") ile "Simit Sarayı" markasıyla unlu mamul ürünlerinin üretilmesi ve toptan satışı ("Toptan satış"), Mağaza Satış ve Mağaza Dekorasyonu Satışları ("Mağaza Satışları") konularında faaliyet göstermek ve Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının mağazalarına personel destek hizmeti ("Diğer Hizmetler") vermektedir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Yönetim, Şirket'in faaliyetlerini Toptan Satış, Perakende Mağaza Satışları, Mağaza Satışları ve Diğer Hizmetler ayrımında takip etmektedir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Buna göre 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemi için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

| | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|------------------------|------------------------|
| | 30 Haziran 2023 | 30 Haziran 2022 |
| Toptan Satış | | |
| Hasılat | 132.218.258 | 68.605.370 |
| Satışların Maliyeti (-) | (67.828.574) | (61.498.539) |
| Toptan Satış Brüt Karı | 64.389.684 | 7.106.831 |
| Perakende Mağaza Satışları | | |
| Hasılat | 12.577.701 | 7.111.459 |
| Satışların Maliyeti (-) | (7.844.000) | (6.334.665) |
| Perakende Mağaza Satış Brüt Karı | 4.733.701 | 776.794 |
| Diğer Satışlar | | |
| Hasılat | 4.917.524 | 6.354.715 |
| Satışların Maliyeti (-) | (4.671.647) | (6.036.979) |
| Diğer Satışlar Brüt Karı | 245.877 | 317.736 |
| Toplam | | |
| Hasılat | 149.713.483 | 82.071.544 |
| Satışların Maliyeti (-) | (80.344.221) | (73.870.183) |
| Toplam Brüt Satış Karı | 69.369.262 | 8.201.361 |

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kasa | 52.768 | 46.430 |
| Banka | 5.541.075 | 3.435.891 |
| <i>Vadesiz Mevduat</i> | <i>5.541.075</i> | <i>3.435.891</i> |
| Diğer hazır değerler (Kredi Kartı POS hesabı) | - | 35.424 |
| Toplam | 5.593.843 | 3.517.745 |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Nakit ve nakit benzeri değerlerin TL cinsinden yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | <u>30 Haziran 2023</u> | | <u>31 Aralık 2022</u> | |
|---------------|------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | Orijinal Tutarı | TL Karşılığı | Orijinal Tutarı | TL Karşılığı |
| Euro | 6 | 170 | 5 | 101 |
| ABD Doları | 12 | 310 | 45,48 | 857 |
| Türk Lirası | | 5.593.363 | 3.516.787 | 3.516.787 |
| Toplam | | 5.593.843 | | 3.517.745 |

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| | <u>30.06.2023</u> | <u>31.12.2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 2.305.397 | 2.695.211 |
| Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları Toplamı | 2.305.397 | 2.695.211 |
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 17.490.762 | 13.872.502 |
| Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı | 17.490.762 | 13.872.502 |
| Finansal Borçlar Toplamı | 19.796.159 | 16.567.713 |

Finansal borçların hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

| | <u>01.01.2023</u> | <u>01.01.2022</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
| Dönem Başı | 16.567.713 | 5.814.488 |
| Dönem İçindeki Artış | 4.846.112 | 11.773.452 |
| Ödeme (-) | (3.539.925) | (2.462.360) |
| Faiz | 1.922.259 | 1.475.331 |
| Dönem Sonu | 19.796.159 | 16.600.911 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 29.655.883 | 22.433.957 |
| Alıcılar | 32.037.715 | 22.957.629 |
| Alacak Senetleri | - | 57.000 |
| Alacak Reeskontu (-) | (2.381.832) | (580.672) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 997.199 | 480.403 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (997.199) | (480.403) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:27) | 180.233.993 | 62.508.032 |
| Alıcılar | 188.179.531 | 57.494.188 |
| Alacak Senetleri | - | 6.371.365 |
| Alacak Reeskontu (-) | (7.945.538) | (1.357.521) |
| Toplam | 209.889.876 | 84.941.989 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 dönemi itibarıyla ortalama tahsilat süresi 108 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2022: 76 gün)

Reeskont hesaplamasında kullanılan faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-----|------------|------------|
| TL | 27,6950 | 11,7500 |
| USD | 5,8455 | 5,4821 |
| EUR | 3,9330 | 3,2910 |
| GBP | 5,4629 | 4,3715 |

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| Vadesi geçen alacaklar | - | 11.568.374 |
| 0-30 gün vadeli | 59.206.008 | 22.436.146 |
| 31-90 gün vadeli | 37.187.839 | 21.788.166 |
| 3 ay- 1 Yıl vadeli | 113.496.029 | 29.149.303 |
| Toplam | 209.889.876 | 84.941.989 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---|----------------|---------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Dönem Başı | 480.403 | 70.903 |
| Dönem İçindeki Artış | 419.462 | - |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-) | - | - |
| TFRS 9 Kapsamında Ayrılan Karşılık (Not.23) | 97.334 | 20.450 |
| Dönem Sonu | 997.199 | 91.353 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.)

Şirket'e, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'nin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarından olan alacakları için Simit Sarayı Yatırım A.Ş. tarafından alacakları garanti altına alan yazılı bir taahhütname verilmiştir. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile 6.159.614 TL'lik yurtdışı alacağının teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 3.938.773 TL)

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|--------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 57.181.508 | 90.977.607 |
| <i>Satıcılar</i> | 20.007.041 | 14.625.512 |
| <i>Borç Senetleri</i> | 44.398.896 | 78.139.783 |
| <i>Borç Reeskontu (-)</i> | (7.224.429) | (1.787.688) |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:28) | 5.209.051 | 61.452.249 |
| <i>Satıcılar</i> | 5.574.762 | 64.063.174 |
| <i>Borç Reeskontu (-)</i> | (365.711) | (2.610.925) |
| Toplam | 62.390.559 | 152.429.856 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 dönemi itibarıyla ortalama borç ödeme süresi 252 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2022:120 gün)

Reeskont hesaplamasında kullanılan faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-----|------------|------------|
| TL | 29,0000 | 11,7500 |
| USD | 6,0414 | 5,4821 |
| EUR | 4,1650 | 3,2910 |
| GBP | 5,9400 | 4,3715 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Borçları'na karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 6.338 | 6.338 |
| <i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i> | 6.338 | 6.338 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:27) | - | - |
| Toplam | 6.338 | 6.338 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------------|---------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 131.105 | 55.820 |
| <i>Verilen Depozito ve Teminatlar^(*)</i> | 131.105 | 55.820 |
| Toplam | 131.105 | 55.820 |

(*) Verilen depozito ve teminatlar Enerjisa ve İstanbul Gaz Dağıtım şirketlerine verilen güvence bedellerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacakları'na karşılık alınan teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 36.786.753 | 23.571.137 |
| <i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i> | 1.064.394 | 58.496 |
| <i>Vadesi Geçmiş, Erte. Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yüküml. (*)</i> | 35.722.359 | 23.512.641 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:27) | 15.896.125 | 33.591.000 |
| Toplam | 52.682.878 | 57.162.137 |

(*) Taksitlendirilmiş veya vadesi geçmiş Vergi ve SGK borçlarından oluşmaktadır. Şirket 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması kanunu kapsamında yapılandırmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borçlarına karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 - STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 10.952.963 | 13.220.642 |
| Yarı Mamuller | 46.178 | 32.377 |
| Mamuller | 6.922.834 | 4.738.044 |
| Ticari Mallar | 762.574 | 1.142.443 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (905.491) | (577.242) |
| Toplam | 17.779.058 | 18.556.264 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Şirket stokları için net gerçekleştirilebilir değer hesaplamakta ve değeri düşen mallar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maliyet Bedeli | 2.021.455 | 1.615.563 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | (905.491) | (577.242) |
| Net Gerçekleşebilir Değer (a) | 1.115.964 | 1.038.321 |
| Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b) | 16.663.094 | 17.517.943 |
| Toplam Stoklar (a+b) | 17.779.058 | 18.556.264 |

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerindeki stoklar için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---------------------------------|----------------|------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Dönem Başı | 577.242 | 1.189.194 |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık | 328.249 | 257.374 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-) | - | - |
| Dönem Sonu | 905.491 | 1.446.568 |

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı Not.15'de açıklanmış olup stoklar üzerinde 2.230.000 TL sigorta mevcuttur. (31 Aralık 2022: 1.925.000 TL)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 16.913.849 | 7.610.968 |
| <i>Verilen Avanslar</i> | 15.784.274 | 7.077.324 |
| <i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i> | 1.129.575 | 533.644 |
| İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.27) | 54.000.000 | 57.795.511 |
| <i>Verilen Avanslar (*)</i> | 54.000.000 | 57.795.511 |
| Toplam | 70.913.849 | 65.406.479 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | - | 9.717.323 |
| <i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i> | - | 9.717.323 |
| İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.27) | 2.081.986 | 2.313.318 |
| <i>Verilen Avanslar (*)</i> | 2.081.986 | 2.313.318 |
| Toplam | 2.081.986 | 12.030.641 |

(*) Şirket, yeni kurulacak 9 adet mağazanın kurulumu ve dekorasyonu amacıyla fatura karşılığı 54.000.000 TL peşin ödenen avanslardan ve kalan 2.081.986 TL' si ise Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır. (31.12.2022: Verilen avanslarının 57.795.511 TL'lik kısmı, Şirket'in 9 adet kuracağı mağazaları için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye bu mağazaların kurulumu ve dekorasyonu amacıyla, fatura karşılığı peşin olarak ödediği tutarlardan oluşmaktadır. Kalan 2.313.318 TL'lik kısmı ise, henüz faaliyete geçmemiş ve ileride açılacak yeni mağazalar için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler | 2.921.292 | 3.356.491 |
| <i>Alınan Avanslar^(*)</i> | 2.921.292 | 3.356.491 |
| Toplam | 2.921.292 | 3.356.491 |

(*) Verilecek hizmetler için alınmış avanslardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir.

30.06.2023

| <u>Malivet Bedeli</u> | | | | | | |
|------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------------|----------------------|--------------------|
| Hesap Adı | 1.01.2023 | Alım (+) | Satım (-) | Değer Artışı (*) | Değer Düşüklüğü (**) | 30.06.2023 |
| Arazi ve Arsalar | 76.653.280 | - | - | 9.566.720 | - | 86.220.000 |
| Yer Altı Yer Üstü Düzenleri | 2.302.863 | - | - | 757.137 | - | 3.060.000 |
| Binalar | 30.241.740 | 141.118 | - | 10.897.142 | - | 41.280.000 |
| Binalar (TFRS 16) | 34.803.925 | 8.607.284 | - | - | - | 43.411.209 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 84.488.375 | 199.566 | - | 852.383 | (29.211) | 85.511.113 |
| Taşıtlar | 1.001.686 | - | - | - | - | 1.001.686 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | 271.354 | - | - | - | - | 271.354 |
| Demirbaşlar | 5.518.110 | 868.140 | - | - | - | 6.386.250 |
| Özel Maliyetler | 25.224.711 | - | - | - | - | 25.224.711 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | 5.424.474 | - | - | - | 5.424.474 |
| Toplam | 260.506.044 | 15.240.582 | - | 22.073.382 | (29.211) | 297.790.797 |

| <u>Birikmiş Amortisman (-)</u> | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|--------------------|----------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 1.01.2023 | Dönem Amortismanı | Satım (-) | Değer Artışı (*) | Değer Düşüklüğü (**) | 30.06.2023 |
| Yer Altı Yer Üstü Düzenleri | - | 51.667 | - | (22.143) | - | 29.524 |
| Binalar | - | 679.971 | - | (291.374) | - | 388.597 |
| Binalar (TFRS 16) | 5.817.486 | 3.688.441 | - | - | - | 9.505.927 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 4.226.614 | - | (1.819.984) | - | 2.406.630 |
| Taşıtlar | 354.764 | 125.211 | - | - | - | 479.975 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | 138.017 | 48.035 | - | - | - | 186.052 |
| Demirbaşlar | 2.527.993 | 337.760 | - | - | - | 2.865.753 |
| Özel Maliyetler | 4.666.395 | 2.331.760 | - | - | - | 6.998.155 |
| Toplam | 13.504.655 | 11.489.459 | - | (2.133.501) | - | 22.860.613 |

| | | | | | | |
|------------------|--------------------|--|--|--|--|--------------------|
| Net Değer | 247.001.390 | | | | | 274.930.184 |
|------------------|--------------------|--|--|--|--|--------------------|



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30.06.2022**Maliyet Bedeli**

| Hesap Adı | 01.01.2022 | Alım(+) | Satım(-) | Değer Artışı | Değer Düşüklüğü | Transfer (+/-) | 30.06.2022 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Arazi ve Arsalar | 23.955.000 | - | - | - | - | - | 23.955.000 |
| Yer Altı Yerüstü Düzenleri | 500.000 | - | - | - | - | - | 500.000 |
| Binalar | 7.795.001 | 4.431.606 | (1.511.801) | - | - | - | 10.714.806 |
| Binalar (TFRS 16) | 12.328.555 | 21.310.808 | - | - | - | - | 33.639.363 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 39.506.526 | 9.536.806 | (7.155.755) | - | - | 232.555 | 42.120.132 |
| Taahhütler | 1.001.686 | - | - | - | - | - | 1.001.686 |
| Taahhütler (TFRS 16) | 271.354 | - | - | - | - | - | 271.354 |
| Demirbaşlar | 12.036.205 | 1.628.570 | (8.284.401) | - | - | - | 5.380.374 |
| Özel Maliyetler | 7.917.613 | 1.016.320 | (1.914.164) | - | - | - | 7.019.769 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | 105.311.940 | 37.924.110 | (18.866.121) | - | - | 232.555 | 124.602.484 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 01.01.2022 | Amortisman | Satım(-) | Değer Artışı | Değer Düşüklüğü | Transfer (+/-) | 30.06.2022 |
|----------------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Yer Altı Yerüstü Düzenleri | - | 9.615 | - | - | - | - | 9.615 |
| Binalar | - | 206.054 | - | - | - | - | 206.054 |
| Binalar (TFRS 16) | 275.307 | 2.359.104 | - | - | - | - | 2.634.411 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 1.458.926 | - | - | - | 3.876 | 1.462.802 |
| Taahhütler | 104.342 | 125.211 | - | - | - | - | 229.553 |
| Taahhütler (TFRS 16) | 52.997 | 269.921 | - | - | - | - | 322.918 |
| Demirbaşlar | 7.306.306 | 265.557 | (5.350.213) | - | - | - | 2.221.650 |
| Özel Maliyetler | 4.362.567 | 460.844 | (995.325) | - | - | - | 3.828.086 |
| Toplam | 12.101.519 | 5.155.232 | (6.345.538) | - | - | 3.876 | 10.915.089 |

Net Değer 93.210.421 113.687.395

(*) Şirket, ilgili maddi duran varlık kalemlerini 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile yeniden değerlendirme işlemine tabi tutmuş olup, yeniden değerlendirme tarihinde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında standardın 35/b paragrafı yöntemini uygulamıştır. Bu yöntem birikmiş amortisman varlığının brüt net defter değeri ile netleştirilmesidir.

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla fabrika binası, arsası ile yer altı yer üstü düzenlerinin gerçeğe uygun değerleri, Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 28 Nisan 2023 tarihli değerlendirme raporuna göre 130.560.000 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemlerine göre belirlenmiştir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla üretim hattındaki makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerleri, Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 28 Nisan 2023 tarihli değerlendirme raporuna göre 85.511.114 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, maliyet yaklaşımı yöntemine göre belirlenmiştir.

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.15'** de açıklanmış olup Maddî Duran Varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 28.731.125 TL'dir. (31 Aralık 2022: 13.060.000 TL)

Şirket'in Maddî Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlamalar **Not.15'** de açıklanmıştır.

Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı **Not.22'** de verilmiştir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | Maliyet Net Defter değeri | Cari | | Özkaynaklarda Muhasebeleşen | | Gelişir Tablosunda Muhasebeleşen | | Gelişir Tablosunda Muhasebeleşen | | |
|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--|--|-----------------------------|--|--|--|
| | | Dönem Gerçeğe Uygun Değeri | Dönem Değerleme Artışı | Cari Dönem Değerleme Artışı | Geçmiş Dönem Değerleme Artışı | Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) | Özkaynaklarda Muhasebeleşen | Geçmiş Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) | Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) | Geçmiş Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) |
| 30.06.2023 | | | | | | | | | | |
| Arsa | 8.776.209 | 86.220.000 | 9.566.720 | 67.877.071 | - | (7.733.004) | (6.787.707) | - | - | - |
| Yeraltı Yerüstü Düzenleri | 177.688 | 3.060.000 | 779.280 | 2.103.032 | - | (299.972) | (420.606) | - | - | - |
| Binalar | 7.766.691 | 41.280.000 | 11.188.515 | 22.324.794 | - | (3.913.368) | (4.464.959) | - | - | - |
| Tesis Makine ve Cihazlar | 26.759.767 | 85.511.114 | 2.672.368 | 56.108.190 | (29.211) | (3.466.199) | (11.221.638) | 7.203 | 7.203 | 7.203 |
| Toplam | 43.480.355 | 216.071.114 | 24.206.883 | 148.413.087 | (29.211) | (15.412.543) | (22.894.910) | | | 7.993 |

| | Maliyet Net Defter değeri | Cari | | Özkaynaklarda Muhasebeleşen | | Gelişir Tablosunda Muhasebeleşen | | Gelişir Tablosunda Muhasebeleşen | | |
|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--|--|-----------------------------|--|--|--|
| | | Dönem Gerçeğe Uygun Değeri | Dönem Değerleme Artışı | Cari Dönem Değerleme Artışı | Geçmiş Dönem Değerleme Artışı | Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) | Özkaynaklarda Muhasebeleşen | Geçmiş Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) | Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) | Geçmiş Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) |
| 31.12.2022 | | | | | | | | | | |
| Arsa | 8.776.209 | 76.653.280 | 52.698.280 | 15.178.791 | - | (5.269.828) | (1.517.879) | - | - | - |
| Yeraltı Yerüstü Düzenleri | 199.831 | 2.302.863 | 1.822.094 | 280.938 | - | (364.418) | (56.188) | - | - | - |
| Binalar | 7.916.946 | 30.241.740 | 17.857.025 | 4.467.769 | - | (3.571.405) | (893.554) | - | - | - |
| Tesis Makine ve Cihazlar(*) | 28.380.185 | 84.488.375 | 33.903.698 | 22.204.492 | - | (6.780.740) | (4.440.898) | (86.686) | (86.686) | (86.686) |
| Toplam | 45.273.171 | 193.686.258 | 106.281.097 | 42.131.990 | - | (15.986.391) | (6.908.519) | (6.908.519) | (6.908.519) | (86.686) |

(*) Şirket anahine tesis ve cihazlarının net defter değeri 3.028.525 TL, olan kısmın 28 Mart 2022 tarihinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş. 'ye faizle karşılığı satıldığı için gerçeğe uygun değer olarak ölçülerek bilanço dışına çıkarılmıştır. Değerleme raporunda bu makinelere ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti yapılmamıştır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.06.2023

| <u>Maliyet Bedeli</u> | | | | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Hesap Adı | 1.01.2023 | Alım (+) | Transfer (+/-) | 30.06.2023 |
| Haklar | 1.156.659 | 231.332 | - | 1.387.991 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 648.700 | - | - | 648.700 |
| Toplam | 1.805.359 | 231.332 | - | 2.036.691 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 1.01.2023 | Dönem Amortismanı | Transfer (+/-) | 30.06.2023 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| Haklar | 192.776 | 131.089 | - | 323.865 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 246.628 | 105.984 | - | 352.612 |
| Toplam | 439.404 | 237.073 | - | 676.477 |
| Net Değer | 1.365.955 | | | 1.360.214 |

30.06.2022

| <u>Maliyet Bedeli</u> | | | | |
|-------------------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| Hesap Adı | 1.01.2022 | Alım (+) | Transfer (+/-) | 30.06.2022 |
| Haklar | 695.219 | - | (232.555) | 462.664 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 621.341 | 27.359 | - | 648.700 |
| Toplam | 1.316.560 | 27.359 | (232.555) | 1.111.364 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 1.01.2022 | Dönem Amortismanı | Transfer (+/-) | 30.06.2022 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Haklar | 11.587 | 46.266 | (3.876) | 53.977 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 34.104 | 106.540 | - | 140.644 |
| Toplam | 45.691 | 152.806 | (3.876) | 194.621 |
| Net Değer | 1.270.869 | | | 916.743 |

İtfa payı giderleri, gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı Not.22'de verilmiştir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Personele Borçlar | 4.978.569 | 3.295.993 |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 394.791 | 434.824 |
| Ödenecek SGK | 1.852.183 | 1.525.007 |
| Toplam | 7.225.543 | 5.255.824 |

NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

i) Karşılıklar

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 2.890.223 | 2.323.197 |
| Toplam | 2.890.223 | 2.323.197 |

| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| İzin Karşılığı | 2.890.223 | 2.323.197 |
| Toplam | 2.890.223 | 2.323.197 |

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem Başı Karşılık Tutarı | 2.323.197 | 966.914 |
| İlave Ayrılan Karşılık | 567.026 | 661.787 |
| Konusu Kalmayan Karşılık (-) | - | - |
| Dönem Sonu Karşılık Tutarı | 2.890.223 | 1.628.701 |

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak izin karşılığı tahakkuk tutarı 1.931.201 TL'dir. (30 Haziran 2022: 1.330.897 TL)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile ayrılan karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Rapor tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış 3 adet işçi alacağı davası bulunmakta olup, dava bedeli 1.300 TL'dir. Şirket yönetimi davaların lehe sonuçlanacağını tahmin etmektedir.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir.

| | Para Birimi | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|-------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|
| | | Orijinal Tutar | TL Karşılığı | Orijinal Tutar | TL Karşılığı |
| Verilen Kefalet | TL | - | - | 25.000.000 | 25.000.000 |
| İpotek | TL | - | - | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Toplam Verilen Teminatlar ve İpotekler | | | - | | 40.000.000 |

iv) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek "TRİ" pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

| Şirket tarafından verilen TRİ' ler | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | 40.000.000 |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| Toplam | - | 40.000.000 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in taşınmazları üzerinde yer alan Şerh / Beyan / İrtifak bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

| Sınıflandırma | Maddi Varlık Cinsi, Yeri | Tarih-Yevmiye | Açıklama | Malik / Lehdar | Şerh / Beyan / İrtifak |
|-----------------------|---|-----------------|--|------------------------------|------------------------|
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 7.8.2017-18995 | 18 m2 ve 182 m2 üzerinde hükmen irtifak hakkı tesisi | T.Elektrik İletim A.Ş. | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 3.11.1967-7300 | 315 m2 kısmında daimi irtifak hakkı | Etibank Elektrik İşletmeleri | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 8.3.2022-7791 | Yönetim Planı 7.1.2020 | - | Beyan |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 14.2.2020-5023 | Diğer (Kat mülkiyeti tesisi ve cins değişikliği) 14.2.2020 | - | Beyan |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 3.11.1967-7300 | Parselin tamamında | T.Elektrik İletim A.Ş. | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 18.10.1999-6196 | 14.10.1999 tarihinden başlayarak 99 Yılığına 1 TL kira şerhi | Tedaş Genel Müdürlüğü | Şerh |

^{a)} Bilanço tarihinden sonra Şirket'in aktifleri üzerine ilave edilen şerh bilgileridir.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aktif değerlerin sigorta tutarları aşağıda açıklanmıştır.

| Sigortalananın Cinsi | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Bina | 4.900.000 | 4.900.000 |
| Stok | 2.230.000 | 1.925.000 |
| Demirbaş – Makine – Taahüt | 23.831.125 | 8.160.000 |
| Toplam | 30.961.125 | 14.985.000 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.679.495 | 3.809.707 |
| Toplam | 2.679.495 | 3.809.707 |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL (30 Haziran 2022: 15.370,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,00 enflasyon oranı ve %20,00 iskonto oranı varsayımına göre, %1,69-reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (30 Haziran 2022: %3,85).

Kıdem tazminatında emeklilik olasılığı tahmini 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %90 olarak hesaplanmıştır. (30 Haziran 2022: %90)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--|------------------|------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Dönem Başı | 3.809.707 | 1.822.907 |
| Cari Dönem Hizmet Maliyeti | 357.717 | 251.311 |
| Faiz Maliyeti | 408.905 | 234.347 |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp | (131.650) | 299.815 |
| Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma | | |
| Dolayısıyla Oluşan Kayıp | 744.035 | (74.051) |
| Ödeme (-) | (2.509.219) | - |
| Dönem Sonu | 2.679.495 | 2.534.329 |

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibari ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk tutarı 1.089.153 TL'dir. (30 Haziran 2022: 1.905.804 TL)

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---|---------------|------------------|
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal (kazanç) kayıpları | 131.650 | (299.815) |
| Vergi Etkisi % 20 | (32.913) | 59.963 |
| Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar | 98.737 | (239.852) |

NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 3.841.528 | 1.489.012 |
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-) | (890.159) | - |
| Toplam | 2.951.369 | 1.489.012 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelir Tahakkukları (*) | 1.931.201 | 1.492.497 |
| Devreden Katma Değer Vergisi | 35.307.630 | 30.041.036 |
| Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar | 1.983.855 | 749.184 |
| Toplam | 39.222.686 | 32.282.717 |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak izin karşılığı tahakkuk geliri 1.931.201 TL'dir. (31 Aralık 2022: 1.492.497 TL)

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Diğer Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Gelir Tahakkukları (*) | 1.089.153 | 2.209.036 |
| Toplam | 1.089.153 | 2.209.036 |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 1.089.153 TL'dir. (31 Aralık 2022: 2.209.036 TL)

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2023 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ortaklık Yapısı aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|-------------|--------------------|-------------|-------------------|
| | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar |
| Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş. | 57% | 63.099.120 | 70% | 63.099.120 |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 34% | 37.572.726 | 25% | 22.643.480 |
| Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 5% | 5.174.000 | 5% | 4.399.000 |
| A1 Portföy Yönetimi A.Ş. Expansion Funding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 4% | 4.454.154 | - | - |
| Toplam sermaye | 100% | 110.300.000 | 100% | 90.141.600 |

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 110.300.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 110.300.000 adet hisseye bölünmüştür. Bu hisselerin 20.000.000 adeti A Grubu paylara, kalan 90.300.000 adeti B Grubu paylara aittir.

Şirket'in kuruluş sermayesi 100.000 TL'dir. 6 Ağustos 2021 tarihli genel kurul kararı ile Şirket'in sermayesi, Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin kısmi bölünmesi ile devir olan tesis, fabrika binası ve müstemilatı ile üretim tesisine ait makine, teçhizat ve demirbaşlarıyla birlikte aynı sermaye olarak 50.041.597 TL ve nakit olarak 3 TL olmak üzere toplamda 50.041.600 TL artırılmış ve Şirket'in sermayesi 50.141.600 TL olmuştur.

Birleşme sonrası, Şirket hisselerinin % 100'üne sahip olan Simit Sarayı Yatırım Ve Ticaret A.Ş., toplam payının % 30'luk kısmı olan 15.042.480 TL tutarındaki nominal bedelli hisselerini, 10.09.2021 tarihinde Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devretmiştir.

Devir sonrası, 24.11.2021 tarihli genel kurul kararı ile Şirket sermayesini 50.041.600 TL'den 90.141.600 TL'ye çıkartılmıştır. Artırılan 40.000.000 TL'lik sermayenin 25.561.061 TL'lik kısmı Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin ve 12.000.000 TL'lik kısmı ise Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun şirketten olan alacaklarının sermayeye ilavesi suretiyle, kalan 2.438.939 TL'lik kısmının ise Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş. tarafından nakden taahhüt edilmesi suretiyle karşılanmıştır.

Akabinde de, Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na ait toplamda 27.042.480 TL nominal değerli hisselerin, 4.399.000 TL nominal bedelli kısmının 21 Aralık 2021 tarihinde A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye devretmiştir.

Şirket'in Esas Sözleşmesi tadil edilmiş olup 7 Haziran 2023 Tarih 10847 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır. Bu değişiklikle Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05.05.2023 tarih ve 25/533 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 450.000.000 TL olup her biri 1 TL değerinde 450.000.000 adet paya ayrılmıştır.

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

27.06.2023 tarih ve 10859 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edildiği üzere; Şirket'in 450.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 90.141.600 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle, 14.929.246 TL nominal tutarlı kısmı mevcut ortaklardan Re-Pie Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu tarafından Şirket'e nakden ödenmiş olan borçlardan karşılanmak suretiyle, 775.000 TL nominal tutarlı kısmı mevcut ortaklardan Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından nakden ve 4.454.154 TL nominal tutarlı kısmı ise Al Portföy Yönetimi A.Ş. Expansion Funding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu tarafından nakden karşılanmak üzere, toplamda 20.158.400 TL tutarında artırılarak 110.300.000 TL'ye yükseltilmiştir. Çıkarılmış s-ermayeyi temsil eden pay grupları, (A) Grubu nama yazılı 20.000.000 adet pay karşılığı 20.000.000 TL'den; (B) Grubu hamiline yazılı 90.300.000 TL'den oluşmaktadır.

Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları

Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamul ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamuller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamul üretim faaliyetine başlamıştır.

Bu kapsamda, birleşme raporuna esas dönem olan 31 Mart 2021 tarihi ile birleşmenin tescil edildiği 6 Ağustos 2021 tarihi arasında gerçekleşen faaliyetler sonucunda oluşan tutar, birleşmeden kaynaklanan sermaye düzeltmesi farkları olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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.

Geçmiş Yıl/Kar Zararları

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Kar / Zararlarından oluşmaktadır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|--------------------|------------|
| Hisse Senetleri İhraç Primleri | 186.028.805 | - |
| Toplam | 186.028.805 | - |

Yukarıda sermaye bölümünde açıklandığı üzere; 27.06.2023 tarihli yapılan sermaye arttırımı sonucunda, Şirket'in sermayesi 20.158.400 TL'si nominal bedel olarak artmış olup, 186.028.805 TL tutarında fon özkaynaklar altında hisse senedi primi olarak muhasebeleştirilmiştir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutular aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | 134.312.517 | 125.518.177 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (1.080.192) | (1.178.929) |
| Toplam | 133.232.325 | 124.339.248 |

Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Sermaye | 110.300.000 | 90.141.600 |
| Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | (20.502.125) | (20.502.125) |
| Paylara İlişkin Primler | 186.028.805 | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | 133.232.325 | 124.339.248 |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | 8.347.849 | 5.925.819 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 14.140.469 | 2.422.030 |
| Toplam Özkaynaklar | 431.547.323 | 202.326.572 |

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Yurtiçi Satışlar | 138.199.841 | 71.501.636 |
| Yurtdışı Satışlar | 13.210.951 | 10.353.012 |
| Diğer Gelirler | 652.039 | 1.454.651 |
| Satıştan İadeler (-) | (1.134.401) | (618.166) |
| Satıştan İskontoları (-) | (362.045) | (133.471) |
| Diğer İndirimler | (852.902) | (486.118) |
| Net Satışlar | 149.713.483 | 82.071.544 |
| Satışların Maliyeti (-) | (80.344.221) | (73.870.183) |
| Brüt Kar/(Zarar) | 69.369.262 | 8.201.361 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Hammadde Maliyetleri | 41.353.149 | 46.264.460 |
| Personel Giderleri | 23.811.709 | 17.678.641 |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 6.374.813 | 4.736.174 |
| Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri | 3.674.312 | 1.301.170 |
| Bakım, Onarım Giderleri | 1.508.100 | 1.033.091 |
| Dışardan Sağlanan Faydalar | 693.967 | 281.391 |
| Kiralama Giderleri(*) | 982.888 | 241.420 |
| Diğer | 1.945.283 | 2.333.836 |
| Satışların Maliyeti | 80.344.221 | 73.870.183 |

(*)TFRS 16 kapsamına dahil olmayan kiralamalardan oluşmaktadır.

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 24.260.513 | 13.978.700 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 11.940.295 | 6.084.939 |
| Toplam | 36.200.808 | 20.063.639 |

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Personel Giderleri | 5.657.426 | 2.886.957 |
| Amortisman ve İtfa Payı Giderleri | 7.634.813 | 1.795.068 |
| Nakliye Navlun Giderleri | 3.653.958 | 4.040.564 |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 2.686.617 | 1.549.541 |
| Ciro Primleri | 2.005.281 | 233.677 |
| Kiralama Giderleri (*) | 238.660 | 60.718 |
| İşyeri Giderleri | 1.118.145 | 566.558 |
| Reklam Giderleri | 504.322 | 330.068 |
| Bakım, Onarım Giderleri | 315.424 | 319.300 |
| Fuar Katılım Giderleri (**) | - | 1.467.348 |
| Diğer | 445.867 | 728.901 |
| Toplam | 24.260.513 | 13.978.700 |

(*) TFRS 16 kapsamına dahil olmayan kiralama giderlerinden oluşmaktadır.

(**) 2022 yılında gerçekleşen yurtdışı fuar katılım bedellerinden oluşmaktadır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Personel Giderleri | 9.943.984 | 5.300.072 |
| Müşavirlik, Denetim Ve Danışmanlık Giderleri | 916.906 | 342.830 |
| Amortisman ve İtfa Payı Giderleri | 417.407 | 153.665 |
| İşyeri Giderleri | 498.388 | 221.414 |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 80.848 | 39.542 |
| Diğer | 82.762 | 27.416 |
| Toplam | 11.940.295 | 6.084.939 |

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Hammadde Maliyetleri | 41.353.149 | 46.264.460 |
| Personel Giderleri | 39.413.119 | 25.865.670 |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 9.142.278 | 6.325.257 |
| Amortisman ve İtfa Payı Giderleri | 11.726.532 | 5.308.039 |
| Nakliye Navlun Giderleri | 3.653.958 | 4.040.564 |
| Ciro Primleri | 2.005.281 | 253.677 |
| Bakım, Onarım Giderleri | 1.823.524 | 1.352.391 |
| İşyeri Giderleri | 1.616.533 | 787.972 |
| Kiralama Giderleri | 1.221.548 | 302.138 |
| Müşavirlik, Denetim Ve Danışmanlık Giderleri | 916.906 | 342.830 |
| Dışardan Sağlanan Faydalar | 693.967 | 281.391 |
| Reklam Giderleri | 504.322 | 330.068 |
| Fuar Katılım Giderleri (**) | - | 1.467.348 |
| Diğer | 2.473.913 | 1.032.018 |
| Toplam | 116.545.030 | 93.933.823 |

Personel Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Satışların Maliyeti | 23.811.709 | 17.678.641 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 5.657.426 | 2.886.957 |
| Genel Yönetim Giderleri | 9.943.984 | 5.300.072 |
| Çalışmayan Kısım Giderleri (*) | - | 4.035.583 |
| Toplam | 39.413.119 | 29.901.253 |

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| Amortisman ve İtfa Payı Giderleri | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 7.634.813 | 1.795.068 |
| Satışların Maliyeti | 3.674.312 | 1.301.170 |
| Genel Yönetim Giderleri | 417.407 | 153.665 |
| Çalışmayan Kısım Gider Zararları (*) | - | 2.058.135 |
| Toplam | 11.726.532 | 5.308.038 |

(*) Çalışmayan Kısım Gider Zararları, Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

| Amortisman giderlerinin nakit çıkışı dağılımı | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| TFRS 16 Kapsamında Hesaplanan Amortisman Gideri | 3.736.476 | 2.629.025 |
| Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Amortisman Gideri | 7.990.056 | 2.679.013 |
| Toplam | 11.726.532 | 5.308.038 |

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | |
| Cari Dönem Reeskont Geliri | 9.528.333 | 5.992.969 |
| Satışlardan Elimine Edilen Faiz | 12.830.531 | 4.374.633 |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Geliri | - | 3.792.223 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı Yansıtma Geliri | 1.119.883 | 285.538 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı) | 438.704 | 365.387 |
| Diğer Gelirler | 3.995.809 | 91.204 |
| Toplam | 27.913.260 | 14.901.954 |
| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | |
| Cari Dönem Reeskont Gideri | (14.725.983) | (7.104.790) |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Gideri | (7.160.415) | (5.163.387) |
| Alışlardan Elimine Edilen Faiz | (17.937.380) | (3.998.699) |
| Yansıtılacak Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri | (1.119.883) | (285.538) |
| Yansıtılacak İzin Karşılığı Gideri | (567.025) | (661.787) |
| Çalışmayan Kısım Giderleri (*) | - | (7.300.195) |
| Diğer Giderler | (3.038.286) | (3.060.555) |
| Toplam | (44.548.972) | (27.574.951) |

(*) Şirket'in, fabrika binasında, 6 Şubat 2022 tarihinde çıkan yangın sonrasında fabrikanın çalışmayan bölümlerine isabet eden giderler bu hesapta takip edilmiştir.

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--|------------|----------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Yatırım Faaliyetlerden Gelirler | | |
| Maddi Duran Varlık Satış Karı | - | 255.114 |
| Toplam | - | 255.114 |

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---|-----------------|------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Yatırım Faaliyetlerden Giderler | | |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü Gideri | (29.211) | - |
| Toplam | (29.211) | - |

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|----------------------------|------------------|------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Finansman Gelirleri | | |
| Cari Hesap Faiz Gelirleri | 5.375.149 | - |
| Toplam | 5.375.149 | - |

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Finansman Giderleri | | |
| Cari Hesap Faiz Giderleri | (1.854.772) | - |
| Faiz Giderleri (TFRS 16 Kapsamında) | (1.922.259) | (1.475.331) |
| Banka Masrafları | (305.521) | (1.190.341) |
| Toplam | (4.082.552) | (2.665.672) |

NOT 26 - GELİR VERGİLERİ

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Hesap Adı | | |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | (3.841.528) | - |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 185.869 | 1.212.093 |
| Toplam Vergi Geliri/(Gideri) | (3.655.659) | 1.212.093 |

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

Türkiye'de, kurumlar vergisi genel oranı % 20'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25'lik kurumlar vergisi oranı %30'a, diğer şirketler için geçerli olan %20'lik kurumlar vergisi oranı ise %25'e çıkarılmıştır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık Şirket'in dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (31.12.2022: %23) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenecek değiştirilebilirler.

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--|-------------------|------------------|
| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
| Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar) | 18.327.759 | 5.167.494 |
| Matraha İlaveler | 879.882 | 1.306.470 |
| Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 879.882 | 1.306.470 |
| Matrahtan İndirimler (-) | - | - |
| Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) | 19.207.641 | 6.473.964 |
| Kullanılan Geçmiş Yıllar Zararı | - | - |
| Matrah | 19.207.641 | 6.473.964 |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi | 3.841.528 | 1.489.011 |

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

| | Birikmiş Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi | |
|---|-------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2023 | 31.12.2022 | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
| Sabit Kıymetler | 17.697.186 | 12.626.642 | 4.424.297 | 2.525.328 |
| Özkaynakta Muh. MDV Değer Artış Fonu | 172.590.759 | 148.413.087 | (38.307.453) | (22.894.910) |
| -Arsa | 77.443.791 | 67.877.071 | (14.520.711) | (6.787.707) |
| -Yeraltı Yerüstü düzenleri | 2.882.312 | 2.103.032 | (720.578) | (420.606) |
| -Binalar | 33.513.309 | 22.324.794 | (8.378.327) | (4.464.959) |
| -Tesis Makine ve Cihazlar | 58.751.347 | 56.108.190 | (14.687.837) | (11.221.638) |
| TFRS 16 Etkisi (Net) | 14.194.424 | 12.552.062 | (3.548.606) | (2.510.412) |
| Prekont Geliri Etkisi | 7.590.140 | 4.398.613 | (1.897.535) | (879.723) |
| Reeskont Gideri Etkisi | 10.327.370 | 1.938.193 | 2.581.843 | 387.639 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.679.495 | 3.809.707 | 669.874 | 761.941 |
| İzin Karşılıkları Etkisi | 2.890.223 | 2.323.198 | 722.556 | 464.640 |
| Kıdem ve izin yansıtma tahakkukları | 3.020.354 | 3.701.533 | (755.089) | (740.307) |
| Serbest Piyasa Kur etkisi | 46.447 | 109.567 | 11.612 | (21.913) |
| Şüpheli Alacak Karşılığı ve TFRS 9 | 997.199 | 480.403 | 249.300 | 96.081 |
| Stok Farkı | 8.076.303 | 230.870 | (2.019.076) | 46.174 |
| Diğer | 180.696 | 557.990 | (45.174) | 111.598 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net) | | | (37.913.451) | (22.653.864) |

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| Hesap Adı | 30 Haziran 2023 | 30 Haziran 2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı/ (Yük.) | (22.653.864) | (7.197.286) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri) | 185.869 | 1.212.093 |
| Özkaynakta Muh. Ert. Vergi | (15.445.456) | 59.963 |
| Dönem Sonu Ert. Vergi Var. / (Yük.) (Net) | (37.913.451) | (5.925.230) |

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Vergi Karşılığının Mutabakatı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | 17.796.128 | 3.675.915 |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi (%25-%22) | (3.559.226) | (845.460) |
| Vergi Etkisi: | | |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | (219.971) | (300.488) |
| Yasal Vergi Oranındaki Değişikliklerin Etkisi | (889.806) | (56.455) |
| Vergiye Tabi Olmayan Diğer Gelir / (Gider), Net | 1.013.344 | (51.482) |
| Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri) | (3.655.659) | (1.253.885) |

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

i) İlişkili taraflarla olan hesapların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

| Firma Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 17.331.155 | 7.020.609 |
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (Senetli Alacak) | - | 6.371.365 |
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 80.359.432 | - |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 33.653.893 | 16.592.815 |
| Alta Gıda Ltd. Şti. | 9.295.757 | 6.257.525 |
| Cevahir Unlu Mamulleri A.Ş. | 10.541.311 | 5.494.650 |
| Kadıköy Gıda Ltd. Şti. | 6.460.234 | 4.024.800 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 12.880.426 | 6.772.580 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 5.984.903 | 3.045.895 |
| Simit Co (Amerika) (*) | 1.060.343 | 1.881.125 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 6.399.164 | 3.378.436 |
| SS UK Limited (*) | 877.316 | 683.177 |
| SS Europe Wholesale B.V. (*) | 758.855 | 981.746 |
| May Pasta A.Ş. | 1.781.872 | 755.976 |
| Simitsa Gıda San. Ltd. Şti. | 243.646 | 211.745 |
| Simit Kingston Limited (*) | 297.911 | 316.377 |
| SS Nieuwendijk Bv (*) | 253.313 | 76.348 |
| Diğer | - | 384 |
| İlişkili taraflardan ticari alacak reeskontu (-) | (7.945.538) | (1.357.521) |
| Toplam | 180.233.993 | 62.508.032 |

(*) Şirket'e, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'nin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarından olan alacakları için Simit Sarayı Yatırım A.Ş. tarafından alacakları garanti altına alan yazılı bir taahhütname verilmiştir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

Bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Peşin ödenmiş giderler

Kısa Vadeli

| Firma Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*) | 54.000.000 | 57.795.511 |
| Toplam | 54.000.000 | 57.795.511 |

Uzun Vadeli

| Firma Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*) | 2.081.986 | 2.313.318 |
| Toplam | 2.081.986 | 2.313.318 |

(*) Şirket, yeni kurulacak 9 adet mağazanın kurulumu ve dekorasyonu amacıyla fatura karşılığı 54.000.000 TL peşin ödenen avanslardan ve kalan 2.081.986 TL' si ise Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır. (31.12.2022: Verilen avanslarının 57.795.511 TL'lik kısmı, Şirket'in 9 adet kuracağı mağazaları için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye bu mağazaların kurulumu ve dekorasyonu amacıyla, fatura karşılığı peşin olarak ödediği tutarlardan oluşmaktadır. Kalan 2.313.318 TL'lik kısmı ise, henüz faaliyete geçmemiş ve ileride açılacak yeni mağazalar için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır.)

İlişkili taraflara ticari borçlar

| Firma Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------------|---------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | (3.916.517) | (62.729.453) |
| Kavukcu Yapı San. İnş. Tur. ve Tic.A.Ş | (534.952) | - |
| SS Airport Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. | (17.389) | (137.952) |
| Airport Unlu Mamulleri A.Ş. | (298.887) | (325.817) |
| Stratejim İşletme Yönetim ve Danış. Ltd. Şti. | (805.137) | (868.072) |
| Sultan Gıda Mam.A.Ş. | (1.880) | (1.880) |
| İlişkili taraflara ticari borç reeskontu (-) | 365.711 | 2.610.925 |
| Toplam | (5.209.051) | (61.452.249) |

İlişkili taraflara diğer borçlar

| Firma Adı | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Sermayesi Yatırım Fonu(*) | (1.048.415) | (29.680.000) |
| Abdullah Kavukçu | (5.397.710) | (3.911.000) |
| Caner Bingöl | (7.450.000) | - |
| Mehmet Ali Ergin | (2.000.000) | - |
| Toplam | (15.896.125) | (33.591.000) |

(*) Şirket'in Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Sermayesi Yatırım Fonu'da olan borcu 03 Haziran 2023 tarihinde sermayeye ilave edilmiştir. (Not.31)

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

Satım İşlemleri**30.06.2023**

| Firma Adı | Mal | Hizmet | Falız | Toplam |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 32.882.161 | 3.364.825 | - | 36.246.986 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 8.339.613 | 252.790 | 619.094 | 9.211.497 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 7.837.287 | 2.367.929 | 1.077.926 | 11.283.142 |
| Cevahir Unlu Mamulleri A.Ş. | 3.168.130 | 540.116 | 345.638 | 4.053.884 |
| Kadıköy Gıda Ltd. Şti. | 1.640.444 | 290.065 | - | 1.930.509 |
| Alta Gıda Ltd. Şti. | 1.745.447 | 518.243 | 496.984 | 2.760.674 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 2.603.822 | 184.543 | 199.834 | 2.988.199 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 960.118 | 432.575 | 198.052 | 1.590.745 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 3.151.725 | 1.496.939 | 362.196 | 5.010.860 |
| May Pasta A.Ş. | 574.031 | 113.802 | - | 687.833 |
| Ss Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş. | - | 95.652 | - | 95.652 |
| Simitisa Gıda San. Ltd. Şti. | 18.505 | - | - | 18.505 |
| Toplam | 62.921.283 | 9.657.479 | 3.299.724 | 75.878.486 |

30.06.2022

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Toplam |
|--|-------------------|---------------|----------------|----------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 9.105.876 | 27.014 | 154.816 | - | 9.287.706 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 3.276.669 | - | 18.423 | - | 3.295.092 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 4.203.355 | - | 215.095 | - | 4.418.450 |
| Cevahir Unlu Mamulleri A.Ş. | 1.653.723 | - | 177.921 | - | 1.831.644 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 1.044.541 | - | 7.929 | - | 1.052.470 |
| Alta Gıda A.Ş. | 1.316.896 | - | 166.969 | - | 1.483.865 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 774.360 | - | - | - | 774.360 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 828.590 | - | 41.085 | - | 869.675 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 2.132.902 | - | 162.113 | - | 2.295.015 |
| SS Europe Wholesale B.V. | 20.816 | - | - | - | 20.816 |
| SS UK Limited | 159.923 | - | - | - | 159.923 |
| Simit Co (Amerika) | 365.748 | - | - | - | 365.748 |
| May Pasta A.Ş. | 108.318 | - | - | - | 108.318 |
| SS Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş. | 34.639 | - | - | - | 34.639 |
| Toplam | 25.026.357 | 27.014 | 944.349 | - | 25.997.720 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak belirtilmiştir.)

Alım İşlemleri**30.06.2023**

| Firma Adı | Mal | Hizmet | Toplam |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 1.217.451 | 8.129.700 | 9.347.151 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 12.737 | - | 12.737 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 4.965 | - | 4.965 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 1.240 | - | 1.240 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 2.816 | - | 2.816 |
| Kavukçu Yapı İnş. Tur. Tic. A.Ş. | - | 590.001 | 590.001 |
| May Pasta A.Ş. | 2.935 | - | 2.935 |
| SS Seyahat Turizm Ve Tic.Aş. | - | 59.596 | 59.596 |
| Stratejim İşletme Yönetim Ve Danış. Ltd. Şti. | - | 1.126.893 | 1.126.893 |
| Simitsa Gıda San. Ltd. Şti. | 138 | - | 138 |
| Toplam | 1.242.282 | 9.906.190 | 11.148.472 |

30.06.2022

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Toplam |
|---|----------------|---------------------|------------------|----------------|------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 472.618 | 2.579.359 | 2.872.313 | 936.798 | 6.861.088 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | - | 3.679 | 175.745 | 25.000 | 204.424 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | - | 10.243 | - | - | 10.243 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | - | 110.936 | 2.177 | - | 113.113 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | - | 83.654 | - | - | 83.654 |
| Alta Gıda A.Ş. | - | 5.122 | 11.392 | - | 16.514 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | - | 160.130 | 19.766 | - | 179.896 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | - | 12.918 | 4.564 | - | 17.482 |
| SS Seyahat Turizm Ve Tic.Aş. | 18.179 | 25.380 | 152.841 | - | 196.400 |
| Stratejim İşletme Yönetim Ve Danış.A.Ş. | - | - | 907.348 | - | 907.348 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | - | - | 5.175 | - | 5.175 |
| Toplam | 490.797 | 2.991.421 | 4.151.321 | 961.798 | 8.595.337 |

Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili alınan ve verilen teminat mektubu bulunmamakta olup, yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Haziran 2023 itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler brüt toplamı 253.231 TL (30 Haziran 2022: 587.884 TL)'dir.

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para riski Şirket'in ABD Doları, AVRO ve GBP birimleri cinsinden yükümlülüklere sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alım ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in maruz olduğu kur riski, döviz tevdiyat hesaplarından, döviz cinsinden alacak ve borçlarından, kullanmış olduğu kredilerinden kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

| | 30.06.2023 (TL Tutarı) | 31.12.2022 (TL Tutarı) |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| A. Döviz cinsinden varlıklar | 16.558.669 | 10.836.019 |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | (15.768.446) | (19.456.949) |
| Net döviz pozisyonu (A+B) | 790.223 | (8.620.930) |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKEDE İHRACAT A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tablolar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur.

| | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | | | | | |
|---|----------------------------|-----------|-----------------------------|--------|-------------------------|-----------|-----------|--------|--------------|-----|-----|-----|
| | Cari Dönem 30 Haziran 2023 | | Önceki Dönem 31 Aralık 2022 | | TL Karşılığı | | USD | | EUR | | GBP | |
| | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP |
| 1. Ticari Alacaklar | 16.558.189 | 507.644 | 37.583 | 71.732 | 3.818.006 | 42.776 | 68.886 | 71.732 | | | | |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 480 | 12 | 6 | - | 7.018.013 | 850 | 347.821 | - | | | | |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 4. Dönen Vurulluklar Toplamı (1+2+3) | 16.558.669 | 507.656 | 37.589 | 71.732 | 10.836.019 | 43.626 | 416.707 | 71.732 | | | | |
| 8. Duran Vurulluklar Toplamı (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 16.558.669 | 507.656 | 37.589 | 71.732 | 10.836.019 | 43.626 | 416.707 | 71.732 | | | | |
| 10. Ticari Borçlar | (15.768.446) | (440.385) | (155.146) | - | (19.456.949) | (245.284) | (733.112) | - | | | | |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 13. Kusur Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12) | (15.768.446) | (440.385) | (155.146) | - | (19.456.949) | (245.284) | (733.112) | - | | | | |
| 17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (15.768.446) | (440.385) | (155.146) | - | (19.456.949) | (245.284) | (733.112) | - | | | | |
| 19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 790.223 | 67.271 | (117.557) | 71.732 | (8.620.930) | (201.658) | (316.405) | 71.732 | | | | |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | | | | | | | | | | | | |
| 23. İhtisat | 13.210.951 | - | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 24. İhtisat | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | |

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedükçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
|---|--|---|
| 30.06.2023 | | |
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | 174.027 | (174.027) |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 174.027 | (174.027) |
| Avro'nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | (331.567) | 331.567 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (331.567) | 331.567 |
| GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | 236.562 | (236.562) |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | 236.562 | (236.562) |
| TOPLAM | 79.022 | (79.022) |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
|---|--|---|
| 31.12.2022 | | |
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | (380.025) | 380.025 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (380.025) | 380.025 |
| Avro'nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | (636.956) | 636.956 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (636.956) | 636.956 |
| GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | 162.516 | (162.516) |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | 162.516 | (162.516) |
| TOPLAM | (854.465) | 854.465 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Şirket'in performansının belli bir sektörü veya coğrafik bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

Şirket'in kredi riskini, satış ve hizmet faaliyetlerini yeni faaliyet konusu alanında sektör veya bölgedeki şahıslar veya Şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Şirket ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Türleri

| CARİ DÖNEM 30.06.2023 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Net | Bankalardaki | |
|--|------------------|------------|-----------------|-------|-----|--------------|-----|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | Mevduat | Not |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 180.233.993 | 29.655.883 | - | 6.338 | 8-9 | 5.541.075 | 6 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 180.233.993 | 29.655.883 | - | 6.338 | 8-9 | 5.541.075 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 997.199 | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (997.199) | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2022 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Not | Bankalardaki | |
|--|------------------|------------|-----------------|--------|-----|--------------|-----|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | Mevduat | Not |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 62.508.032 | 22.433.957 | - | 62.158 | 8-9 | 3.435.891 | 6 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 62.508.032 | 22.433.957 | - | 62.158 | 8-9 | 3.435.891 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 480.403 | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (480.403) | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve nakit benzerleri sağlamak, güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilmektir. Şirket iş ortamında kredi yollarının hazır tutulması yoluyla nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle fonlamayı sağlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30.06.2023

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl üzeri |
|-----------------------|--------------------|------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | 3 aydan kısa | | | | |
| Kullanım Hakkı | | | | | | |
| Yükümlülüğü (TFRS 16) | 19.796.159 | 30.881.714 | 1.769.962 | 5.281.887 | 22.133.422 | 1.696.443 |
| Ticari Borçlar | 62.390.559 | 69.980.699 | 62.983.697 | 6.997.002 | - | - |
| Diğer Borçlar | 52.682.878 | 52.682.878 | 52.682.878 | - | - | - |
| Toplam | 134.869.596 | 153.545.291 | 117.436.537 | 12.278.889 | 22.133.422 | 1.696.443 |



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2022

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl üzeri |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 16.567.713 | 25.237.970 | 1.360.965 | 4.082.895 | 17.473.940 | 2.320.170 |
| Ticari Borçlar | 152.429.856 | 156.828.469 | 156.828.469 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 57.162.137 | 57.162.137 | 57.162.137 | - | - | - |
| Toplam | 226.159.706 | 239.228.576 | 215.351.571 | 4.082.895 | 17.473.940 | 2.320.170 |

Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır.

| Sabit Faizli Finansal Araçlar | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Finansal Varlıklar | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
| Finansal Varlıklar | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal araçları bulunmadığından dolayı faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

Fiyat riski, kur, faiz ve piyasa riskinden meydana gelmektedir. Şirket, bu riski yabancı para alacak ve borçlarının ve faiz taşıyan aktif ve pasiflerinin dengelenmesi yoluyla yönetmektedir. Piyasa riski, Şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Toplam Borçlar | 191.450.969 | 265.047.801 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (5.593.843) | (3.517.745) |
| Net Borç | 185.857.126 | 261.530.056 |
| Toplam Özsermaye | 431.547.323 | 202.326.572 |
| Kullanılan Sermaye | 617.404.449 | 463.856.628 |
| Net Borç / Kullanılan Sermaye Oranı | 30% | %56 |

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla rayiç değerleri üzerinden hesaplanan veya rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

| 30.06.2023 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|-------------------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Arsa | - | 86.220.000 | - | 86.220.000 |
| Yeraltı yerüstü düzenleri | - | 3.030.476 | - | 3.030.476 |
| Binalar | - | 40.891.403 | - | 40.891.403 |
| Tesis makine ve cihazlar | - | 83.104.483 | - | 83.104.483 |
| Toplam | - | 213.246.362 | - | 213.246.362 |

| 31.12.2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|-------------------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Arsa | - | 76.653.280 | - | 76.653.280 |
| Yeraltı yerüstü düzenleri | - | 2.302.863 | - | 2.302.863 |
| Binalar | - | 30.241.740 | - | 30.241.740 |
| Tesis makine ve cihazlar | - | 84.488.375 | - | 84.488.375 |
| Toplam | - | 193.686.258 | - | 193.686.258 |

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedilçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20'ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10'a yükseltilmiştir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reastürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25'lik kurumlar vergisi oranı %30'a, diğer şirketler için geçerli olan %20'lik kurumlar vergisi oranı ise %25'e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır.

Ayrıca yine aynı kanun uyarınca; Kurumların iki yıldan uzun süre aktiflerinde bulundukları taşınmazların satışından elde edilen kazançlara uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası (KVK 5/1-e);

- 15 Temmuz 2023'ten sonra edinilen taşınmazlar için tamamen kaldırılmış,
- 15 Temmuz 2023'ten önce aktifte yer alan taşınmazlar için ise %50'den %25'e düşürülmüştür.

Şirket'in 30.06.2023 tarihi itibari ile yukarıda açıklanan değişikliklere göre ertelenmiş vergileri hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

NOT 31 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

i- Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamul ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamuller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamul üretim faaliyetine başlamıştır.

ii- Şirket'in, Eyüp Sultan Mahallesi İbni Sina Caddesi No:21 Sancaktepe, İstanbul adresinde yer alan fabrika binasında, 6 Şubat 2022 tarihinde, yaklaşık olarak saat 14:40 sıralarında teknik bir arızadan kaynaklı yangın çıkmış ve yangın kısa sürede kontrol altına alınmıştır. Söz konusu yangında, herhangi bir can kaybı ve yaralanma yaşanmamış olup binanın, stokların, makine ve teçhizatların ve demirbaşların bir bölümünde kısmi hasarlar meydana gelmiştir. Şirket yönetimi yangın sonrasında üretim ve tedarik sürecinde herhangi bir aksaklık yaşanmaması için azami özeni göstermiştir. Üretimin aksadığı dönem için hesaplanan çalışmayan kısım giderleri gelir tablosunda esas faaliyetlerden giderler içerisinde sunulmuştur.

Yangına maruz kalan söz konusu bina, makine ve teçhizatlar finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle sunulmaktayken demirbaşlar maliyet bedeli, stoklar ise maliyet ile net gerçekleştirilebilir değerlerinden düşük olanları ile sunulmuştur. Şirket yönetimi sigorta kapsamında olan bina, stok, demirbaş ve makine ve teçhizatlar (leasingle alınanlar dahil) için sigorta firmalarına gerekli başvurularda bulunmuş, sigorta firmalarından tahsil edilen tazminatlarla yeni makine ve teçhizatlar alınmıştır.



DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket yönetimi sigorta şirketlerinden alınan tazminatlar ile makinelerin gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkları gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde netleştirerek sunmuştur. Ayrıca bina, makine ve teçhizatlar için 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yeniden yetkili bir değerlendirme kuruluşundan değerlendirme raporu hazırlattırarak ilgili kalemleri gerçeğe uygun değerleriyle finansal durum tablosunda sunmuştur. Yangınla ilgili olarak özkaynak altında sınıflandırılan değer artışları yangında zarar gören makineler ve yerine yeni alınan makineler için netleştirilerek sunulmuştur.



ARSEN |  **SFAI**
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

Merkez Mahallesi Ayazma
Caddesi Papirus Plaza, No:37,
Kat:6 Kağıthane, İstanbul, Türkiye
Tel : +90 212 302 82 84
Fax : +90 212 302 84 53

www.arsendenetim.com

**DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM
GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**

**31 ARALIK 2022
TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

| | |
|--|------|
| FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOLARI | 3 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI | 4 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI..... | 5 |
| NAKİT AKIŞ TABLOLARI..... | 6 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 7-66 |
| NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| NOT 2 -FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 9 |
| NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ..... | 26 |
| NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR | 26 |
| NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 26 |
| NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 28 |
| NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR | 28 |
| NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 29 |
| NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 30 |
| NOT 10 - STOKLAR | 31 |
| NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... | 32 |
| NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 33 |
| NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 37 |
| NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | 38 |
| NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR..... | 38 |
| NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR..... | 40 |
| NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR | 42 |
| NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 42 |
| NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR | 43 |
| NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 45 |
| NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ | 46 |
| NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 47 |
| NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER | 48 |
| NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER | 49 |
| NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ..... | 49 |
| NOT 26 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER | 50 |
| NOT 27 - GELİR VERGİLERİ | 50 |
| NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ..... | 53 |
| NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 57 |
| NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 64 |
| NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 66 |
| NOT 32 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR | 66 |

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş.
Genel Kurulu'na ;**

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat Anonim Şirketi'nin (Şirket) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten 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.



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 denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi | |
|--|--|
| Kilit Denetim Konusu | Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı |
| <p>Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsaları, binaları, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatlarını gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır.</p> <p>Not 12'de belirtildiği üzere arazi ve arsalar, binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatların değerlendirilmesi, önemli muhakeme ve varsayımlar içerdiği için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatların ölçümü ile ilgili açıklamalar ve muhasebe politikaları, Not.2 ve Not.12'de belirtilmiştir.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, maddi duran varlıkların içerisinde yeniden değerlendirilen varlıklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>-Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>-Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>-Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrol edilmiştir. Bu çerçevede söz konusu değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.</p> <p>-Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili varlıkların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiştir.</p> <p>-Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirilmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> |



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; 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.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- 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.)
- Şirketin 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, Şirketin 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 Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



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 bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve 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 yararının aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ali ORDULU'dur.

ARSEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of SFAI GLOBAL

İstanbul, 28 Nisan 2023

Ali ORDULU
Sorumlu Denetçi

DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| VARLIKLAR | Not | Bağımsız | Bağımsız |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit Ve Nakit Benzerleri | 6 | 3.517.745 | 2.231.624 |
| Ticari Alacaklar | 8 | 84.941.989 | 38.437.980 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 8-28 | 62.508.032 | 31.508.171 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 22.433.957 | 6.929.809 |
| Diğer Alacaklar | 9 | 6.338 | 136.338 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 9-28 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 6.338 | 136.338 |
| Stoklar | 10 | 18.556.264 | 12.445.779 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 65.406.479 | 20.351.815 |
| - İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 11-28 | 57.795.511 | 16.107.371 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 7.610.968 | 4.244.444 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 18 | 32.282.717 | 7.336.758 |
| ARA TOPLAM | | 204.711.532 | 80.940.294 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | | - | - |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 204.711.532 | 80.940.294 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Ticari Alacaklar | | - | - |
| Diğer Alacaklar | 9 | 55.820 | 55.820 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 55.820 | 55.820 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 247.001.389 | 93.210.421 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13 | 1.365.955 | 1.270.869 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 12.030.641 | 2.081.986 |
| - İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 11-28 | 2.313.318 | 2.081.986 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 9.717.323 | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 27 | - | - |
| Diğer Duran Varlıklar | 18 | 2.209.036 | 1.620.266 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 262.662.841 | 98.239.362 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 467.374.373 | 179.179.656 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Not | Bağımsız | Bağımsız |
|--|------|--------------------|--------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 2.695.211 | 662.919 |
| Ticari Borçlar | 8 | 152.429.856 | 37.729.178 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 8-28 | 61.452.249 | 3.253.478 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 90.977.607 | 34.475.700 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 14 | 5.255.824 | 2.752.343 |
| Diğer Borçlar | 9 | 57.162.137 | 3.646.436 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 9-28 | 33.591.000 | 2.404.914 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 23.571.137 | 1.241.522 |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | 3.356.491 | 8.088.682 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 17 | 1.489.012 | 372.837 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 2.323.197 | 966.914 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 15 | 2.323.197 | 966.914 |
| ARA TOPLAM | | 224.711.728 | 54.219.309 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | | - | - |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 224.711.728 | 54.219.309 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 13.872.502 | 5.151.569 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 3.809.707 | 1.822.907 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 3.809.707 | 1.822.907 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 27 | 22.653.864 | 7.197.286 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 40.336.073 | 14.171.762 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 19 | 202.326.572 | 110.788.585 |
| Ödenmiş Sermaye | | 90.141.600 | 90.141.600 |
| Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | | (20.502.125) | (20.502.125) |
| Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler | | 124.339.248 | 35.223.291 |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | | 5.925.819 | 3.183.160 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | | 2.422.030 | 2.742.659 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 202.326.572 | 110.788.585 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 467.374.373 | 179.179.656 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT KAR ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021 |
|--|-------|---|---|
| | Not | | |
| Hasılat | 5-20 | 290.262.043 | 61.002.574 |
| Satışların Maliyeti (-) | 5-20 | (223.655.480) | (45.026.857) |
| Brüt Kar | | 66.606.563 | 15.975.717 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 21-22 | (19.114.316) | (1.894.437) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 21-22 | (35.179.868) | (9.367.411) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 23 | 23.330.670 | 11.684.241 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 23 | (31.409.859) | (12.103.939) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | | 4.233.190 | 4.294.171 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 24 | 3.480.052 | 94.942 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 24 | - | (433.432) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI | | 7.713.242 | 3.955.681 |
| Finansman Gelirleri | 25 | 3.367.887 | 193.414 |
| Finansman Giderleri (-) | 25 | (7.405.214) | (652.410) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | 3.675.915 | 3.496.685 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | (1.253.885) | (754.026) |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 27 | (1.489.011) | (414.076) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 27 | 235.126 | (339.950) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 2.422.030 | 2.742.659 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | - | - |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 2.422.030 | 2.742.659 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|--|-------------------|--|--|
| Not | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | | |
| | 2.422.030 | 2.742.659 | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u> | | | |
| | 89.115.957 | 35.223.741 | |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | 12 | 106.281.097 | 42.131.990 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları | 19 | (1.473.436) | 337 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (15.691.704) | (6.908.586) |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | | - | - |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 27 | (15.691.704) | (6.908.586) |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</u> | | | |
| | - | - | - |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | - | - |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | 89.115.957 | 35.223.741 | |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 91.537.987 | 37.966.400 | |
| <u>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</u> | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | 91.537.987 | 37.966.400 | |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| Not | Sermaye | Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | Tanımlanmış Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | | Geçmiş yıllar kar/zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Özkaynaklar |
|--------------------------------------|-------------------|--|---|--------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | | Fayda Planları | Yeniden Ölçüm | | | |
| 1 Ocak 2022 | 90.141.600 | (20.502.125) | (180) | 35.223.471 | 3.183.160 | 2.742.659 | 110.788.585 |
| Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - |
| Transfer | - | - | - | - | 2.742.659 | (2.742.659) | - |
| Toplam Kapsamlı Gider | - | - | (1.178.749) | 90.294.706 | - | 2.422.030 | 91.537.987 |
| 31 Aralık 2022 (Cari Dönem) | 90.141.600 | (20.502.125) | (1.178.929) | 125.518.177 | 5.925.819 | 2.422.030 | 202.326.572 |
| 1 Ocak 2021 | 100.000 | - | (450) | - | 3.029.319 | 153.841 | 3.282.710 |
| Sermaye Artırımı | 90.041.600 | (20.502.125) | - | - | - | - | 69.539.475 |
| Transfer | - | - | - | - | 153.841 | (153.841) | - |
| Toplam Kapsamlı Gider | - | - | 270 | 35.223.471 | - | 2.742.659 | 37.966.400 |
| 31 Aralık 2021 (Önceki Dönem) | 90.141.600 | (20.502.125) | (180) | 35.223.471 | 3.183.160 | 2.742.659 | 110.788.585 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| Not | Bağımsız | Bağımsız |
|--|---|---|
| | Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022 | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | |
| | 34.000.322 | (26.595.354) |
| Dönem Karı (Zararı) | 2.422.030 | 2.742.659 |
| <i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i> | 2.422.030 | 2.742.659 |
| <i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i> | - | - |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | 5.565.827 | 6.275.439 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 4.599.198 | 1.898.166 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | (635.884) | 1.683.293 |
| <i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i> | <i>409.500</i> | <i>60.667</i> |
| <i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i> | <i>(611.952)</i> | <i>1.189.194</i> |
| <i>Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i> | <i>(433.432)</i> | <i>433.432</i> |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 1.869.649 | 1.958.023 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i> | <i>1.869.649</i> | <i>1.958.023</i> |
| <i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i> | - | - |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 1.959.030 | 76.873 |
| <i>Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler</i> | <i>(3.367.887)</i> | <i>(193.414)</i> |
| <i>Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler</i> | <i>7.405.214</i> | <i>652.410</i> |
| <i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i> | <i>(5.736.905)</i> | <i>(1.720.415)</i> |
| <i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i> | <i>3.658.608</i> | <i>1.338.292</i> |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 1.253.886 | 754.026 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | (3.480.052) | (94.942) |
| <i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</i> | <i>(3.480.052)</i> | <i>(94.942)</i> |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | 23.564.681 | (35.627.593) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | (50.572.117) | (28.507.560) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | 130.000 | 3.377.265 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | (5.498.533) | (7.430.757) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | 120.437.583 | 23.812.400 |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | 53.515.701 | 1.034.477 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | (61.641.983) | (28.862.160) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | (4.732.191) | 8.070.032 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 4.897.019 | 3.673.113 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | (32.970.798) | (10.794.403) |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış)</i> | <i>(32.970.798)</i> | <i>(10.794.403)</i> |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i> | - | - |
| Faaliyetlerden Elden Edilen Nakit Akışları | 31.552.538 | (26.609.495) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | - | (41.239) |
| Alınan Faiz | 3.367.887 | 193.414 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | (920.103) | (138.034) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (31.442.501) | (10.541.684) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları | (48.368.652) | (11.601.684) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 16.926.151 | 1.060.000 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | (1.271.700) | 39.347.590 |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | - | 40.000.000 |
| <i>Nakit Sermaye Artışından Nakit Girişleri</i> | - | <i>40.000.000</i> |
| Ödenen Faiz | (1.271.700) | (652.410) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 1.286.121 | 2.210.552 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | - | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 1.286.121 | 2.210.552 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 2.231.624 | 21.072 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3.517.745 | 2.231.624 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş. ("DMR Gıda" veya "Şirket") 30 Ekim 2009 yılında DMR Turizm Sportif Faaliyetler Gıda Tarım İnşaat Otomotiv Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanıyla Antalya'da kurulmuştur. 18 Mart 2021 tarihinde Şirket'in merkezi Antalya'dan İstanbul'a nakledilmiştir. 26 Nisan 2021 tarihinde ise Şirket Türk Ticaret Kanunu'nun 180 ile 193. maddeleri kapsamında nevi değiştirilerek DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş. ünvanını almıştır.

Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamül ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamül üretim faaliyetine başlamıştır.

Şirket'in faaliyet konusu, "Simit Sarayı" markası altında mağazacılık faaliyetlerinin yürütülmesi ("Perakende Mağaza Satışları") ile "Simit Sarayı" markasıyla unlu mamül ürünlerinin üretilmesi ve toptan satışı ("Toptan Satış"), Mağaza Satış ve Mağaza Dekorasyonu Satışları ("Mağaza Satışları") konularında faaliyet göstermek ve Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının mağazalarına personel destek hizmeti ("Diğer Hizmetler") vermektedir.

Şirket, Antalya Havalimanı Mağazasını 2021 yılı içerisinde devretmiş, 2021 yılı sonunda ise Mecidiyeköy Metro mağazası ile İstanbul Tüyap mağazasını açmıştır. Şirket 2022 yılı içerisinde ise Şişli Metro, Kadıköy Metro, Yenikapı Metro ve Metrocity mağazalarını açmıştır. Şirket 2022 yılı içerisinde İstanbul Tüyap Mağazasını ve 2022 yılı sonunda Metrocity mağazasının işletme hakkını elinde tutarak devretmiştir.

Şirket'in fabrika adresi ve kayıtlı merkez adresi:

Eyüp Sultan Mahallesi İbni Sina Caddesi No:21 Sancaktepe, İstanbul'dur.

Şirket'in sahip olduğu mağazaların adresleri:

Mecidiyeköy Metro Mağazası: İstanbul Mecidiyeköy- Mahmutbey Metro hattının Mecidiyeköy İstasyonu Mecidiyeköy, İstanbul

Şişli Metro Mağazası: İstanbul Taksim-Hacıosman Metro hattının Şişli İstasyonu Şişli, İstanbul

Kadıköy Metro Mağazası: İstanbul Kadıköy-Sabiha Gökçen Metro hattının Kadıköy İstasyonu, Kadıköy, İstanbul

Yenikapı Metro Mağazası: İstanbul Yenikapı-Atatürk Havalimanı Metro hattının Yenikapı İstasyonu, Fatih, İstanbul



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in işletme hakkını elinde bulundurduğu mağazaların adresleri:

İstanbul Tüyap Mağazası: Cumhuriyet Mahallesi Eski Hadımköy Yolu Caddesi No:15/3 Büyükçekmece, İstanbul

Metrocity Mağazası: Büyükdere Caddesi No:171 Levent Beşiktaş-İstanbul

Şirket'in dönemler itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

| | 2022 | | 2021 | |
|---|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar |
| Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş. | 70% | 63.099.120 | 70% | 63.099.120 |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 25% | 22.643.480 | 25% | 22.643.480 |
| A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 5% | 4.399.000 | 5% | 4.399.000 |
| Toplam sermaye | 100% | 90.141.600 | 100% | 90.141.600 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 90.141.600 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 90.141.600 adet hissese bölünmüştür. Bu hisselerin 63.099.120 adeti A Grubu paylara, kalan 27.042.480 adeti B Grubu paylara aittir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihindeki personel sayısı 446 kişi, ortalama personel sayısı ise 508 kişidir. (31 Aralık 2021: ortalama 179 kişi, dönem sonu itibarıyla 415 kişi)

Şirket'in dönem sonları ile personellerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Fabrika personel sayısı | 317 kişi | 284 kişi |
| Kendi mağaza personel sayısı | 25 kişi | 9 kişi |
| Kendi olmayan mağazalardaki personel sayısı (*) | 104 kişi | 122 kişi |
| Toplam | 446 kişi | 415 kişi |

(*) Şirket, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne ait mağazalara sözleşme kapsamında personel desteği vermektedir. (Not.5)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları 28 Nisan 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanma esasları

İlişikteki finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde" belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9. maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 02 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurur kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16' ya uygun olarak revize edilen TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılarak ve farklı muhasebe politikaları benimsenerek düzenlenen finansal tablolarına, TFRS'ye uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır.

2.1.3 Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen maddi duran varlık kalemleri içerisinde yer alan arsalar, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.1.5 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket'in finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

2.1.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançoları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tablolarını, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar, kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tabloları ile dipnot 2.1'de belirtilen kıstaslar dahilinde karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların cari dönem sunumu ile ilgili uygunluk sağlanması için, gerektiği takdirde karşılaştırmalı rakamlar yeniden sınıflandırılır.

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiği için uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şirket, maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazları finansal tablolarda 31 Aralık 2022 tarihi itibari ile gerçeğe uygun değerlerinden sunulmaktadır. Değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibariyle varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görülebilen koşullar da dikkate alınmaktadır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Gerektiğinde, bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, müşterek faaliyetler ve iştirakler ile ilgili muhasebe ilkeleri, Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygunluğun sağlanması için değiştirilmiştir. Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1 İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "*ilişkili taraflar*" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlere ilişkin detaylı açıklama Not 28' de verilmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.2 Nakit ve nakit benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır.

2.6.3 Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. Şirket'in ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarının" eşit bir tutardan ölçmektedir. Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde, ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim kar veya zarar tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.

2.6.4 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

2.6.5 Maddi duran varlıklar

Arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve makine ve teçhizatlar yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçülmektedir. Müteakip dönemde, söz konusu yeniden değerlendirilmiş tutarlar birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü dikkate alınarak takip edilmektedir. Diğer tüm maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | Yıllar |
|-----------------------------|--------|
| Binalar | 5-50 |
| Yer altı yer üstü düzenleri | 26-50 |
| Makine ve teçhizatlar | 3-24 |
| Motorlu araçlar | 4 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 3-50 |
| Özel maliyetler | 3-20 |

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır. Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

- İndirimler düşülmüş, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma bedeli,
- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet,
- Doğrudan maddi duran varlığın elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler,
- İnşaat işleri için yerin hazırlanması ve kamulaştırma maliyetleri,
- İlk teslimata ilişkin maliyetler,
- Kurulum ve montaj maliyetleri,
- Mesleki ücretler,
- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri.

Müteakip maliyetler, gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına dahil edilirler.

Yeniden Değerleme Uygulaması

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi, binalar ve tesis makina ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Söz konusu arazi, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makina ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkta ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi, binalar ve tesis makina ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların ve tesis makina ve cihazların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılamaz.

Şirket'in sahip olduğu arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir (Not.12).

Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülükleri

Şirket, perakende operasyonları kapsamında çeşitli mağazalar kiralamaktadır. Her bir kiralama sözleşmesi ayrı ayrı değerlendirilmekte ve çok geniş şart ve tahahhütler içermektedir. Kiralama sözleşmeleri herhangi bir tahahhüte konu olmamakla birlikte kiralama konusu varlıklar finansal borçlara ilişkin verilen teminatlar arasında kullanılamaz.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Her kira ödemesi yükümlülük ile finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyetleri kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosuna yansıtılarak muhasebeleştirilir. Kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten itibaren söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve yükümlülükler ilk olarak bugünkü değerinden ölçülür. Kira yükümlülükleri aşağıda belirtilen kira ödemelerinden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda, opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralama sözleşmelerinin bir kısmı mağazanın yapmış olduğu satışın temel alındığı değişken ödeme şartlarından oluşmaktadır. Bireysel mağazaların kira ödemelerinde değişken kira ödemeleri ve geniş kapsamlı satıştan pay yöntemi uygulanır. Değişken ödeme şartları; yeni kurulan mağazalarda sabit maliyetlerin minimize edilmesini de kapsayan birçok neden ile uygulanır. Değişken kira ödemeleri, ödeme koşulunu tetikleyen durumun gerçekleştiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç veya öncesinde yapılan kira ödemeleri,
- Hava paraları,
- Başlangıçta katılan tüm doğrudan maliyetler,
- Sökülme, taşınma ve restorasyon maliyetleri.

Kısa vadeli ve düşük değerli varlıkların kira konusu olduğu ödemeler doğrusal olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Kısa vadeli kiralamarlar 12 ay veya daha kısa süreli kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, bilgi teknolojileri ekipmanları ve ofis malzemelerinden oluşmaktadır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte işletme, kiracının kiralamayı uzatma opsiyonunu veya dayanak varlığı satın alma opsiyonunu kullanacağından ya da kiralamayı sonlandırma opsiyonunu kullanmayacağından makul ölçüde emin olup olmadığını değerlendirir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten opsiyonun kullanıldığı tarihe kadar işletme, durum ve şartlarda meydana gelmesi beklenen değişiklikler dâhil olmak üzere kiracının, opsiyonu kullanması veya kullanmaması için ekonomik teşvik oluşturan ilgili tüm durum ve şartları dikkate alır.

Diğer haklar

Diğer haklar; patent, isim hakkı, bilgisayar yazılımları ve benzer varlıkları içermektedir. Söz konusu haklar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. İtfa payı, söz konusu hakların lisans süresini ya da 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak ayrılmaktadır.

2.6.6 Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model:

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşterisiyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Şirket, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya Şirket'e, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır. Şirket, önemli finansman bileşeni içeren işlemleri için reeskont hesaplamaktadır.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;

- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da

- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirerek muhasebeleştirir.

Şirket'in çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

i) Perakende Mağaza Satış Gelirleri

Şirket'in perakende satışlardan elde etmiş olduğu gelirler müşterilerin ilgili malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Şirket mağazalarındaki perakende satış, satış anında gelir kaydedilir. Şirket satış gelirlerini satışlarla ilgili vergileri düştükten sonra net olarak göstermektedir. (Not.5)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

ii) Toptan Satış Gelirleri

Simit Sarayı mağazalarına ve üçüncü kişilere toptan satışlar, malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir. (Not.5)

iii) Diğer (Personel Desteği) Hizmet Gelirleri

Şirket, Simit Sarayı mağazalarına sahip Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarına sözleşme kapsamında geçici görevlendirmeler ile personel destek hizmeti sağlamaktadır. Bu destek karşılığı olarak görevlendirilecek personellerin işçilik hak ve alacakları/ maliyetleri üzerine %5 kar eklenerek gelir kaydedilir. (Not.5)

iv) Mağaza Satış ve Mağaza Dekorasyonu Satışları ("Mağaza Satışları")

Şirket, açmış olduğu yeni mağazaları Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ile imzalamış olduğu master franchise anlaşmaları kapsamında 3.kişilere devir edebilmektedir. Devrettiği mağazaların bir kısmının işletme hakkı yine şirkete ait olabilmektedir. (Not.5)

2.6.7 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri (veya geliri), cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.8 Finansal ve diğer borçlar ile borçlanma maliyetleri

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki gerçeğe uygun değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir. Şirket'in dönem sonları itibarıyla banka kredileri bulunmamaktadır.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer finansman maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Oluşan kur farkları ile vadeli faiz oranı takaslarından kaynaklanan gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin olan kısmı, faiz maliyetleri ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Faiz maliyetlerine dahil edilen kazanç ve kayıplar, işletmenin borçlandığı tutarın fonksiyonel para biriminde, borçlanma maliyetlerinin ise yabancı para biriminde olması durumunda, borçlanma maliyetindeki faiz farklarından oluşur.

2.6.9 Finansal Araçlar

Nihai hali 19 Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardındaki mevcut uygulamayı değiştirmektedir. TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

(i) Sınıflandırılması ve Ölçme - Finansal Varlıklar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TFRS 9, finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini içermektedir: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ). Standart, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Yeni sınıflandırma kriterleri, kredileri, ticari alacaklar, borçlanma araçları, nakit ve nakit benzerleri ile diğer finansal varlıkların muhasebeleştirilmesine ilişkin etkileri bulunmaktadır.

(ii) Değer Düşüklüğü - Finansal Varlıklar ve Sözleşme Varlıkları

TFRS 9, TMS 39'da yer alan "gerçekleşen zarar" modelini ileriye yönelik "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile değiştirmektedir. Bu kapsamda gerçekleşme olasılıklarına göre ağırlıklandırılarak belirlenecek olan ekonomik faktörlerin BKZ'leri nasıl etkilediği konusunda önemli bir değerlendirmeye ihtiyaç duyulmuştur.

Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet veya GUDDKG ile ölçülen finansal varlıklara, (özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar hariç) ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

Şirket, 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.

2.6.10 Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder.

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları bilanço tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Buna göre toplam uzun vadeli karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal varsayımlar kullanılmıştır:

| | 2022 | 2021 |
|--|-------|-------|
| Yıllık İskonto Oranı (%) | 0,85% | 3,85% |
| Kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanılan oran (%) | 90% | 90% |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket'in, Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ile yapmış olduğu sözleşme gereği, Simit Sarayı Yatırım A.Ş. bünyesinden bölünerek şirkete devir olan bütün personellere ait tazminatlar, personellerin Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye ilk işe giriş tarihlerinden, 16.08.2021 tarihine kadar (personellerin DMR'ye devredildiği tarih) olan süre için doğmuş ve doğabilecek olan tüm kıdem, izin vb. yükümlülükler Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye aittir.

Ayrıca, Şirket'in personel destek hizmeti sağladığı Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarında, mağaza destek personeli olarak çalışan işçilere ait bir süre sınırlaması olmadan doğabilecek hertürlü kıdem, izin vb. yükümlülüklerin sorumluluğu ve yükümlülüğü Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye aittir.

Sözleşme gereği, ileride doğabilecek kıdem, izin vb. yükümlülükler doğduğu anda Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye fatura karşılığı yansıtılacaktır.

Bu kapsamda, bütün çalışanlara ait kıdem tazminatı ve izin karşılığı yükümlülükleri hesaplanarak Şirket tarafından finansal tablolara yansıtılmıştır. Ayrıca bu yükümlülüklerden Sözleşme gereği Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye yansıtılacak tutarlar ayrıştirilerek finansal tablolarda diğer dönen ve duran varlıklar içerisinde ayrıca gösterilmiştir. (Not.15- Not.16 -Not.18)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.12 Sermaye

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.6.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Not.31)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan Şirket’in faaliyet konusu, “Simit Sarayı” markası altında mağazacılık faaliyetlerinin yürütülmesi (“Perakende Mağaza Satışları”) ile “Simit Sarayı” markasıyla unlu mamul ürünlerinin üretilmesi ve toptan satışı (“Toptan satış”), Mağaza Satış ve Mağaza Dekorasyonu Satışları (“Mağaza Satışları”) konularında faaliyet göstermek ve Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının mağazalarına personel destek hizmeti (“Diğer Hizmetler”) vermektedir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Yönetim, Şirket’in faaliyetlerini Toptan Satış, Perakende Mağaza Satışları, Mağaza Satışları ve Diğer Hizmetler ayırımında takip etmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Buna göre 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemi için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

| | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Toptan Satış | | |
| Hasılat | 229.458.887 | 56.307.597 |
| Satışların Maliyeti (-) | (176.906.298) | (40.751.666) |
| Toptan Satış Brüt Karı | 52.552.589 | 15.555.931 |
| Perakende Mağaza Satışları | | |
| Hasılat | 19.071.063 | 2.187.591 |
| Satışların Maliyeti (-) | (16.973.207) | (1.887.205) |
| Perakende Mağaza Satış Brüt Karı | 2.097.856 | 300.386 |
| Diğer Hizmetler | | |
| Hasılat | 19.798.343 | 2.507.386 |
| Satışların Maliyeti (-) | (18.855.565) | (2.387.986) |
| Diğer Satış Brüt Karı | 942.778 | 119.400 |
| Mağaza Satışları | | |
| Hasılat | 21.933.750 | - |
| Satışların Maliyeti (-) | (10.920.410) | - |
| Mağaza Satışları Brüt Karı | 11.013.340 | - |
| Toplam | | |
| Hasılat | 290.262.043 | 61.002.574 |
| Satışların Maliyeti (-) | (223.655.480) | (45.026.857) |
| Toplam Brüt Satış Karı | 66.606.563 | 15.975.717 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri değerler aşağıdaki gibidir

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------|------------------|
| Kasa | 46.430 | 14.284 |
| Banka | 3.435.891 | 2.210.348 |
| <i>Vadesiz Mevduat</i> | 3.435.891 | 2.210.348 |
| <i>Vadeli Mevduat</i> | - | - |
| Diğer hazır değerler (Kredi Kartı POS hesabı) | 35.424 | 6.992 |
| Toplam | 3.517.745 | 2.231.624 |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|------------------|
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 2.695.211 | 662.919 |
| Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları Toplamı | 2.695.211 | 662.919 |
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 13.872.502 | 5.151.569 |
| Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı | 13.872.502 | 5.151.569 |
| Finansal Borçlar Toplamı | 16.567.713 | 5.814.488 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar | 22.433.957 | 6.929.809 |
| <i>Alıcılar</i> | 22.957.629 | 6.056.759 |
| <i>Alacak Senetleri</i> | 57.000 | 1.169.640 |
| <i>Alacak Reeskontu (-)</i> | (580.672) | (296.590) |
| <i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i> | 480.403 | 70.903 |
| <i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i> | (480.403) | (70.903) |
| İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar (Not:28) | 62.508.032 | 31.508.171 |
| <i>Alıcılar</i> | 57.494.188 | 26.261.634 |
| <i>Alacak Senetleri</i> | 6.371.365 | 6.288.239 |
| <i>Alacak Reeskontu (-)</i> | (1.357.521) | (1.041.702) |
| Toplam | 84.941.989 | 38.437.980 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla ortalama tahsilat süresi 76 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021: 105 gün)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi geçen alacaklar | 11.568.374 | 8.444.820 |
| 0-30 gün vadeli | 22.436.146 | 2.430.750 |
| 31-90 gün vadeli | 21.788.166 | 2.050.147 |
| 3 ay- 1 Yıl vadeli | 29.149.303 | 25.512.263 |
| Toplam | 84.941.989 | 38.437.980 |

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|----------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Dönem Başı | 70.903 | 10.236 |
| Dönem İçindeki Artış | 246.023 | - |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-) | - | - |
| TFRS 9 Kapsamında Ayrılan Karşılık (Not.23) | 163.477 | 60.667 |
| Dönem Sonu | 480.403 | 70.903 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'e, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'nin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarından olan alacakları için Simit Sarayı Yatırım A.Ş. tarafından alacakları garanti altına alan yazılı bir taahhütname verilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile 3.938.773 TL'lik yurtdışı alacağının teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 2.627.743 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar | 90.977.607 | 34.475.700 |
| <i>Satıcılar</i> | 14.625.512 | 13.348.297 |
| <i>Borç Senetleri</i> | 78.139.783 | 22.370.818 |
| <i>Borç Reeskontu (-)</i> | (1.787.688) | (1.243.415) |
| İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Not:28) | 61.452.249 | 3.253.478 |
| <i>Satıcılar</i> | 64.063.174 | 3.730.478 |
| <i>Borç Reeskontu (-)</i> | (2.610.925) | (477.000) |
| Toplam | 152.429.856 | 37.729.178 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla ortalama borç ödeme süresi 120 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021:120 gün)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Borçları'na karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------|----------------|
| İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar | 6.338 | 136.338 |
| <i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i> | 6.338 | 136.338 |
| <i>Diğer Alacaklar</i> | - | - |
| İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar (Not:28) | - | - |
| Toplam | 6.338 | 136.338 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------|---------------|
| İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar | 55.820 | 55.820 |
| <i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i> | 55.820 | 55.820 |
| Toplam | 55.820 | 55.820 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacakları'na karşılık alınan teminatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|------------------|
| İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar | 23.571.137 | 1.241.522 |
| <i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i> | 58.496 | 183.998 |
| <i>Vadesi Geçmiş, Erte. Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yüküml. (*)</i> | 23.512.641 | 1.057.524 |
| İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar (Not:28) | 33.591.000 | 2.404.914 |
| Toplam | 57.162.137 | 3.646.436 |

(*) Taksitlendirilmiş veya vadesi geçmiş vergi ve SGK borçlarından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borçlarına karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

NOT 10 - STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 13.220.642 | 11.297.031 |
| Yarı Mamuller | 32.377 | 122.886 |
| Mamuller | 4.738.044 | 1.724.135 |
| Ticari Mallar | 1.142.443 | 490.921 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (577.242) | (1.189.194) |
| Diğer Stoklar | - | - |
| Toplam | 18.556.264 | 12.445.779 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

Şirket stokları için net gerçekleştirilebilir değer hesaplamakta ve değeri düşen mallar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Maliyet Bedeli | 1.615.563 | 3.606.751 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | (577.242) | (1.189.194) |
| Net Gerçekleşebilir Değer (a) | 1.038.321 | 2.417.557 |
| Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b) | 17.517.943 | 10.028.222 |
| Toplam Stoklar (a+b) | 18.556.264 | 12.445.779 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerindeki stoklar için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---------------------------------|----------------|------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Dönem Başı | 1.189.194 | - |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık | - | 1.189.194 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-) | (611.952) | - |
| Dönem Sonu | 577.242 | 1.189.194 |

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.15'**de açıklanmıştır.

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 7.610.968 | 4.244.444 |
| <i>Verilen Avanslar</i> | 7.077.324 | 3.806.696 |
| <i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i> | 533.644 | 437.748 |
| İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.28) | 57.795.511 | 16.107.371 |
| <i>Verilen Avanslar (*)</i> | 57.795.511 | 16.107.371 |
| Toplam | 65.406.479 | 20.351.815 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 9.717.323 | - |
| <i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i> | 9.717.323 | - |
| İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.28) | 2.313.318 | 2.081.986 |
| <i>Verilen Avanslar (*)</i> | 2.313.318 | 2.081.986 |
| Toplam | 12.030.641 | 2.081.986 |

(*) Şirket, yeni kurulacak 9 adet mağazanın kurulumu ve dekorasyonu amacıyla fatura karşılığı 57.795.511 TL peşin ödenen avanslardan ve kalan 2.313.318 TL' si ise Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır. (31.12.2021: Verilen avanslarının 15.182.044 TL'lik kısmı, Şirket'in 4 lokasyonda (Şişli- Kadıköy -Yenikapı-Metrocity) kuracağı mağazaları için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne bu mağazaların kurulumu ve dekorasyonu amacıyla, fatura karşılığı peşin olarak ödediği tutarlardan oluşmaktadır. Kalan 3.007.313 TL'lik kısmı ise, henüz faaliyete geçmemiş ve ileride açılacak yeni mağazalar için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır.)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------|------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler | 3.356.491 | 8.088.682 |
| <i>Alınan Avanslar</i> | <i>3.356.491</i> | <i>8.088.682</i> |
| Toplam | 3.356.491 | 8.088.682 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir.

31.12.2022

Malivet Bedeli

| Hesap Adı | 1.01.2022 | Alım(+) | Satım(-) | Değer Artışı (*) | Transfer (+/-) | 31.12.2022 |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Arazi ve Arsalar | 23.955.000 | - | - | 52.698.280 | - | 76.653.280 |
| Yer Altı Yer Üstü Düzenleri | 500.000 | - | - | 1.802.863 | - | 2.302.863 |
| Binalar | 7.795.001 | 6.596.904 | (1.511.801) | 17.361.636 | - | 30.241.740 |
| Binalar (TFRS 16) | 12.328.555 | 22.475.370 | - | - | - | 34.803.925 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 39.506.526 | 20.062.827 | (7.085.947) | 31.772.414 | 232.555 | 84.488.375 |
| Taşıtlar | 1.001.686 | - | - | - | - | 1.001.686 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | 271.354 | - | - | - | - | 271.354 |
| Demirbaşlar | 12.036.205 | 1.766.306 | (8.284.401) | - | - | 5.518.110 |
| Özel Maliyetler | 7.917.613 | 19.221.261 | (1.914.163) | - | - | 25.224.711 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | 105.311.940 | 70.122.668 | (18.796.312) | 103.635.193 | 232.555 | 260.506.044 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 1.01.2022 | Dönem Amortismanı | Satım(-) | Değer Artışı (*) | Transfer (+/-) | 31.12.2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| Yer Altı Yer Üstü Düzenleri | - | 19.231 | - | (19.231) | - | - |
| Binalar | - | 495.389 | - | (495.389) | - | - |
| Binalar (TFRS 16) | 275.307 | 5.087.358 | - | - | - | 5.362.665 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 2.560.840 | - | (2.564.716) | 3.876 | - |
| Taşıtlar | 104.342 | 250.422 | - | - | - | 354.764 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | 52.997 | 539.841 | - | - | - | 592.838 |
| Demirbaşlar | 7.306.306 | 571.900 | (5.350.213) | - | - | 2.527.993 |
| Özel Maliyetler | 4.362.567 | 303.828 | - | - | - | 4.666.395 |
| Toplam | 12.101.519 | 9.828.809 | (5.350.213) | (3.079.336) | 3.876 | 13.504.655 |

| | | | | | | |
|------------------|-------------------|--|---------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Net Değer | 93.210.421 | | (13.446.099) | 106.714.529 | 228.679 | 247.001.389 |
|------------------|-------------------|--|---------------------|--------------------|----------------|--------------------|



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2021

Maliyet Bedeli

| Hesap Adı | 01.01.2021 | Birleşmeden Gelen(**) | Alım(+) | Satım(-) | Değer Artışı (*) | Değer Düşüklüğü | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
|----------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Arazi ve Arsalar | - | 3.369.452 | - | - | 15.178.791 | - | 5.406.757 | 23.955.000 |
| Yer Altı Yerüstü Düzenleri | - | - | - | - | 280.938 | - | 219.062 | 500.000 |
| Binalar | - | 7.981.245 | 298.391 | - | 3.414.625 | - | (3.899.260) | 7.795.001 |
| Binalar (TFRS 16) | - | - | 12.328.555 | - | - | - | - | 12.328.555 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 26.189.617 | 236.216 | - | 7.702.993 | (433.432) | 5.811.132 | 39.506.526 |
| Taşıtlar | - | - | 1.001.686 | - | - | - | - | 1.001.686 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | - | - | 271.354 | - | - | - | - | 271.354 |
| Demirbaşlar | 925.590 | 10.854.242 | 1.122.369 | (883.238) | - | - | 17.242 | 12.036.205 |
| Özel Maliyetler | 1.241.049 | 7.298.382 | 619.231 | (1.241.049) | - | - | - | 7.917.613 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | 70.810 | 7.563.501 | (15.810) | - | - | (7.618.501) | - |
| Toplam | 2.166.639 | 55.763.748 | 23.441.303 | (2.140.097) | 26.577.347 | (433.432) | (63.568) | 105.311.940 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 01.01.2021 | Birleşmeden Gelen | Amortisman | Satım(-) | Değer Artışı | Değer Düşüklüğü | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
|----------------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Yer Altı Yerüstü Düzenleri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Binalar | - | 986.097 | 67.047 | - | (1.053.144) | - | - | - |
| Binalar (TFRS 16) | - | - | 275.307 | - | - | - | - | 275.307 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 13.731.313 | 770.186 | - | (14.501.499) | - | - | - |
| Taşıtlar | - | - | 104.342 | - | - | - | - | 104.342 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | - | - | 52.997 | - | - | - | - | 52.997 |
| Demirbaşlar | 560.362 | 6.712.920 | 564.392 | (531.368) | - | - | - | 7.306.306 |
| Özel Maliyetler | 644.039 | 4.003.263 | 359.304 | (644.039) | - | - | - | 4.362.567 |
| Toplam | 1.204.401 | 25.433.593 | 2.193.575 | (1.175.407) | (15.554.643) | - | - | 12.101.519 |

| Net Değer | 962.238 | 30.330.155 | (964.690) | 42.131.990 | (433.432) | (63.568) | 93.210.421 |
|-----------|---------|------------|-----------|------------|-----------|----------|------------|
|-----------|---------|------------|-----------|------------|-----------|----------|------------|

(*) Şirket, ilgili maddi duran varlık kalemlerini yeniden değerlendirme işlemine tabi tutmuş olup, yeniden değerlendirme tarihinde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında standardın 35/b paragrafı yöntemini uygulamıştır. Bu yöntem birikmiş amortisman varlığının brüt net defter değeri ile netleştirilmesidir.

(**) 06.08.2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fabrika binası, arsası ile yer altı yer üstü düzenlerinin gerçeğe uygun değerleri, Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 25 Ocak 2023 tarihli değerlendirme raporuna göre 109.197.883 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemlerine göre belirlenmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla üretim hattındaki makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerleri, Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 01 Şubat 2023 tarihli değerlendirme raporuna göre 84.488.375 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, maliyet yaklaşımı yöntemine göre belirlenmiştir.

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.15'** de açıklanmıştır.

Şirket'in Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlamalar **Not.15'** de açıklanmıştır.

Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı **Not.22'** da verilmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | | Maliyet Net Defter değeri | Cari Dönem Gerçeğe Uygun Değeri | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Cari Dönem Değerleme Artışı | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Gelir Tablosunda Muhasebeleşen | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Cari Dönem Ert Vergi | Gelir Tablosunda Muhasebeleşen Cari Dönem Ert Vergi |
|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---|--|--|---|
| 31.12.2022 | | | | | | | |
| Arsa | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası | 8.776.209 | 70.653.280 | 52.698.280 | 15.178.791 | - | (5.269.828) |
| Yeraltı Yerüstü Düzenleri | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası | 199.831 | 2.302.863 | 1.822.094 | 280.938 | - | (364.418) |
| Binalar | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası | 7.916.946 | 30.241.740 | 17.857.025 | 4.467.769 | - | (3.571.405) |
| Tesis Makine ve Cihazlar | Üretim Tesisi ve müstemilatı | 28.380.185 | 84.488.375 | 33.903.698 | 22.204.492 | 433.432 | (6.780.740) |
| Toplam | | 45.273.171 | 193.686.258 | 106.281.097 | 42.131.990 | 433.432 | (15.986.391) |

| | | Maliyet Net Defter değeri | Cari Dönem Gerçeğe Uygun Değeri | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Cari Dönem Değerleme Artışı | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Gelir Tablosunda Muhasebeleşen | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Cari Dönem Ert Vergi | Gelir Tablosunda Muhasebeleşen Cari Dönem Ert Vergi |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---|--|--|---|
| 31.12.2021 | | | | | | | |
| Arsa | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası | 8.776.209 | 23.955.000 | 15.178.791 | - | (1.517.879) | - |
| Yeraltı Yerüstü Düzenleri | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası | 219.062 | 500.000 | 280.938 | - | (56.188) | - |
| Binalar | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası | 3.327.231 | 7.795.000 | 4.467.769 | - | (893.554) | - |
| Tesis Makine ve Cihazlar (*) | Üretim Tesisi ve müstemilatı | 17.755.466 | 39.506.525 | 22.204.492 | (433.432) | (4.440.898) | 86.686 |
| Toplam | | 30.057.968 | 71.756.525 | 42.131.990 | (433.432) | (6.908.519) | 86.686 |

(*) Şirket makine tesis ve cihazlarının net defter değeri 3.028.525 TL olan kısmını 28 Mart 2022 tarihinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne fatura karşılığı satışı için gerçeğe uygun değeri olarak fatura bedeli dikkate alınmıştır. Değerleme raporunda bu makinelere ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti yapılmamıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2022

| <u>Malivet Bedeli</u> | | | | |
|--|------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 1.01.2022 | Alım(+) | Transfer (+/-) | 31.12.2022 |
| Haklar | 695.219 | 693.995 | (232.555) | 1.156.659 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | 621.341 | 27.359 | - | 648.700 |
| Toplam | 1.316.560 | 721.354 | (232.555) | 1.805.359 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 1.01.2022 | Dönem Amortismanı | Transfer (+/-) | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|
| Haklar | 11.587 | 185.065 | (3.876) | 192.776 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | 34.104 | 212.524 | - | 246.628 |
| Toplam | 45.691 | 397.589 | (3.876) | 439.404 |
| Net Değer | 1.270.869 | | (228.679) | 1.365.955 |

31.12.2021

| <u>Malivet Bedeli</u> | | | | | | |
|--|------------------|------------------------------|----------------|-----------------|---------------------------|-------------------|
| Hesap Adı | 1.01.2021 | Birleşmeden Gelen | Alım(+) | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
| Haklar | 3.525 | - | 161.745 | (3.525) | 533.474 | 695.219 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | 12.796 | 598.545 | - | 10.000 | 621.341 |
| Toplam | 3.525 | 12.796 | 760.290 | (3.525) | 543.474 | 1.316.560 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 1.01.2021 | Birleşmeden Gelen | Amortisman | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
|--|------------------|------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------|-------------------|
| Haklar | 3.158 | - | 11.587 | (3.158) | - | 11.587 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | 12.796 | 21.308 | - | - | 34.104 |
| Toplam | 3.158 | 12.796 | 32.895 | (3.158) | - | 45.691 |
| Net Değer | 367 | - | | (367) | 543.474 | 1.270.869 |

İtfa payı giderleri, gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı Not.22'da verilmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------|------------------|
| Personele Borçlar | 3.295.993 | 1.790.759 |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 434.824 | 248.029 |
| Ödenecek SGK | 1.525.007 | 713.555 |
| Toplam | 5.255.824 | 2.752.343 |

NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

i) Karşılıklar

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------|----------------|
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 2.323.197 | 966.914 |
| Toplam | 2.323.197 | 966.914 |

| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------|----------------|
| İzin Karşılığı | 2.323.197 | 966.914 |
| Toplam | 2.323.197 | 966.914 |

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Dönem Başı Karşılık Tutarı | 966.914 | 25.421 |
| İlave Ayrılan Karşılık | 1.356.283 | 965.510 |
| Konusu Kalmayan Karşılık (-) | - | (24.017) |
| Dönem Sonu Karşılık Tutarı | 2.323.197 | 966.914 |

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibari ile hesapladığı ileride yansıtılacak izin karşılığı tahakkuk tutarı 1.492.497 TL'dir. (31 Aralık 2021: 965.510 TL)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile ayrılan karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Rapor tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış 3 adet işçi alacağı davası bulunmakta olup, dava bedeli 1.300 TL'dir. Şirket yönetimi davaların lehe sonuçlanacağını tahmin etmektedir.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir.

| | Para Birimi | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|-------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | | Orijinal Tutar | TL Karşılığı | Orijinal Tutar | TL Karşılığı |
| Alınan Kefalet | TL | 2.700.000 | 2.700.000 | - | - |
| Toplam Alınan Teminatlar | | | 2.700.000 | | - |
| Verilen Kefalet | TL | 25.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 |
| İpotek | TL | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Diğer (İhracat Akreditifi) | USD | - | - | 13.760 | 185.068 |
| Toplam Verilen Teminatlar ve İpotekler | | | 40.000.000 | | 40.185.068 |

iv) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek "TRİ" pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

| Şirket tarafından verilen TRİ' ler | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | 40.000.000 | 40.185.068 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| Toplam | 40.000.000 | 40.185.068 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in taşınmazları üzerinde yer alan Şerh / Beyan / İrtifak bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

| Sınıflandırma | Maddi Varlık Cinsi, Yeri | Tarih-Yevmiye | Açıklama | Malik / Lehdar | Şerh / Beyan / İrtifak |
|-----------------------|---|-----------------|--|------------------------------|------------------------|
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 7.8.2017-18995 | 18 m2 ve 182 m2 üzerinde hükmen irtifak hakkı tesisi | T.Elektrik İletim A.Ş. | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 3.11.1967-7300 | 315 m2 kısmında daimi irtifak hakkı | Etibank Elektrik İşletmeleri | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 4.12.2018-30818 | 1. dereceden 1.500.000 TL'lik ipotek şerhi | Denizbank | Şerh |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 8.3.2022-7791 | Yönetim Planı 7.1.2020 | - | Beyan |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 14.2.2020-5023 | Diğer (Kat mülkiyeti tesisi ve cins değişikliği) 14.2.2020 | - | Beyan |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 3.11.1967-7300 | Parselin tamamında | T.Elektrik İletim A.Ş. | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 18.10.1999-6196 | 14.10.1999 tarihinden başlayarak 99 Yılığına 1 TL kira şerhi | Tedaş Genel Müdürlüğü | Şerh |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 4.12.2018-30820 | 1. dereceden 13.500.000 TL'lik ipotek şerhi | Denizbank | Şerh |

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aktif değerlerin sigorta tutarları aşağıda açıklanmıştır.

| Sigortalananın Cinsi | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Bina | 4.900.000 | 25.545.000 |
| Stok | 1.925.000 | 8.875.000 |
| Demirbaş - Makine | 8.160.000 | 8.170.000 |
| Toplam | 14.985.000 | 42.590.000 |

NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 3.809.707 | 1.822.907 |
| Toplam | 3.809.707 | 1.822.907 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.849,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,00 enflasyon oranı ve %19,00 iskonto oranı varsayımına göre, %0,85 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,85).

Kıdem tazminatında emeklilik olasılığı tahmini 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %90 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: %90)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------|------------------|
| Dönem Başı | 1.822.907 | 3.255 |
| Cari Dönem Hizmet Maliyeti | 520.701 | 1.819.554 |
| Faiz Maliyeti | 289.881 | 436 |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp | 1.473.436 | (337) |
| Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma | | |
| Dolayısıyla Oluşan Kayıp | 622.885 | 138.033 |
| Ödeme (-) | (920.103) | (138.034) |
| Dönem Sonu | 3.809.707 | 1.822.907 |

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk tutarı 2.209.036 TL'dir. (31 Aralık 2021: 1.620.266 TL)

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------|--------------|
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal (kazanç) kayıpları | 1.473.436 | (337) |
| Vergi Etkisi % 20 | (294.687) | 67 |
| Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar | 1.178.749 | (270) |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 1.489.012 | 414.076 |
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-) | - | (41.239) |
| Toplam | 1.489.012 | 372.837 |

NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| Gelir Tahakkukları (*) | 1.492.497 | 965.510 |
| Devreden Katma Değer Vergisi | 30.041.036 | 6.371.248 |
| Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar | 749.184 | - |
| Toplam | 32.282.717 | 7.336.758 |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak izin karşılığı tahakkuk geliri 1.492.497 TL'dir. (31 Aralık 2021: 965.510 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Diğer Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Gelir Tahakkukları (*) | 2.209.036 | 1.620.266 |
| Toplam | 2.209.036 | 1.620.266 |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 2.209.036 TL'dir. (31 Aralık 2021: 1.620.266 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ortaklık Yapısı aşağıdaki gibidir.

| | 2022 | | 2021 | |
|---|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar |
| Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş. | 70% | 63.099.120 | 70% | 63.099.120 |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 25% | 22.643.480 | 25% | 22.643.480 |
| A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 5% | 4.399.000 | 5% | 4.399.000 |
| Toplam sermaye | 100% | 90.141.600 | 100% | 90.141.600 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 90.141.600 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 90.141.600 adet hisseye bölünmüştür. Bu hisselerin 63.099.120 adeti A Grubu paylara, kalan 27.042.480 adeti B Grubu paylara aittir.

Şirket'in kuruluş sermayesi 100.000 TL'dir. 6 Ağustos 2021 tarihli genel kurul kararı ile Şirket'in sermayesi, Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin kısmi bölünmesi ile devir olan tesis, fabrika binası ve müstemilatı ile üretim tesisine ait makine, teçhizat ve demirbaşlarıyla birlikte aynı sermaye olarak 50.041.597 TL ve nakit olarak 3 TL olmak üzere toplamda 50.041.600 TL artırılmış ve Şirket'in sermayesi 50.141.600 TL olmuştur.

Birleşme sonrası, Şirket hisselerinin % 100'üne sahip olan Simit Sarayı Yatırım Ve Ticaret A.Ş., toplam payının % 30'luk kısmı olan 15.042.480 TL tutarındaki nominal bedelli hisselerini, 10.09.2021 tarihinde Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devretmiştir.

Devir sonrası, 24.11.2021 tarihli genel kurul kararı ile Şirket sermayesini 50.041.600 TL'den 90.141.600 TL'ye çıkartılmıştır. Arttırılan 40.000.000 TL'lik sermayenin 25.561.061 TL'lik kısmı Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin ve 12.000.000 TL'lik kısmı ise Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun şirketten olan alacaklarının sermayeye ilavesi suretiyle, kalan 2.438.939 TL'lik kısmının ise Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş. tarafından nakden taahhüt edilmesi suretiyle karşılanmıştır.

Akabinde de, Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na ait toplamda 27.042.480 TL nominal değerli hisselerin, 4.399.000 TL nominal bedelli kısmını 21 Aralık 2021 tarihinde A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ne devretmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları

Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamül ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamül üretim faaliyetine başlamıştır.

Bu kapsamda, birleşme raporuna esas dönem olan 31 Mart 2021 tarihi ile birleşmenin tescil edildiği 6 Ağustos 2021 tarihi arasında gerçekleşen faaliyetler sonucunda oluşan tutar, birleşmeden kaynaklanan sermaye düzeltmesi farkları olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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.

Geçmiş Yıl/Kar Zararları

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Kar / Zararlarından oluşmaktadır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | 125.518.177 | 35.223.471 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (1.178.929) | (180) |
| Toplam | 124.339.248 | 35.223.291 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Özkaynaklar

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Sermaye | 90.141.600 | 90.141.600 |
| Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | (20.502.125) | (20.502.125) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | 124.339.248 | 35.223.291 |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | 5.925.819 | 3.183.160 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 2.422.030 | 2.742.659 |
| Toplam Özkaynaklar | 202.326.572 | 110.788.585 |

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Yurtiçi Satışlar | 243.533.909 | 72.791.212 |
| Yurtdışı Satışlar | 32.908.968 | 4.350.466 |
| Diğer Gelirler | 19.041.633 | 1.470.944 |
| Satıştan İadeler (-) | (2.019.028) | (17.389.776) |
| Satıştan İskontoları (-) | (486.574) | (15.612) |
| Diğer İndirimler | (2.716.865) | (204.660) |
| Net Satışlar | 290.262.043 | 61.002.574 |
| Satışların Maliyeti (-) | (223.655.480) | (45.026.857) |
| Brüt Kar/(Zarar) | 66.606.563 | 15.975.717 |

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Hammadde Maliyetleri | 145.576.540 | 29.397.681 |
| Mağaza Satış Maliyetleri | 10.920.410 | - |
| Personel Giderleri | 41.074.339 | 10.697.391 |
| Amortisman Ve Itfa Payı Giderleri | 3.763.284 | 1.644.574 |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 14.638.799 | 1.822.732 |
| Dışardan Sağlanan Faydalar | 2.506.275 | 775.604 |
| Bakım, Onarım Giderleri | 3.021.141 | 391.815 |
| Kiralama Giderleri | 841.826 | 88.340 |
| Diğer | 1.312.866 | 208.720 |
| Satışların Maliyeti | 223.655.480 | 45.026.857 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2022 31.12.2022 | 01.01.2021 31.12.2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 35.179.868 | 9.367.411 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 19.114.316 | 1.894.437 |
| Toplam | 54.294.184 | 11.261.848 |

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2022 31.12.2022 | 01.01.2021 31.12.2021 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Personel Giderleri | 9.793.982 | 1.740.172 |
| Nakliye Navlun Giderleri | 9.313.406 | 1.883.725 |
| Fuar Katılım Giderleri (**) | - | 2.392.600 |
| Kiralama Giderleri (*) | 70.442 | 1.799.025 |
| Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri | 5.655.800 | 474.659 |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 5.706.124 | 403.946 |
| İşyeri Giderleri | 1.607.371 | 124.164 |
| Bakım, Onarım Giderleri | 801.603 | 79.011 |
| Reklam Giderleri | 874.680 | 139.470 |
| Aidat Gideri | 365.523 | 129.792 |
| Diğer | 990.937 | 200.847 |
| Toplam | 35.179.868 | 9.367.411 |

(*) TFRS 16 kapsamına dahil olmayan kiralama giderlerinden oluşmaktadır.

(**) 2021 yılında gerçekleşen yurtdışı fuar katılım bedellerinden oluşmaktadır.

Genel Yönetim Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2022 31.12.2022 | 01.01.2021 31.12.2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Personel Giderleri | 17.283.918 | 1.485.538 |
| Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri | 435.252 | 107.237 |
| Müşavirlik,Denetim Ve Danışmanlık Giderleri | 771.536 | 95.533 |
| İşyeri Giderleri | 316.653 | 79.844 |
| Diğer | 306.957 | 126.285 |
| Toplam | 19.114.316 | 1.894.437 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Hammadde Maliyetleri | 145.576.540 | 29.397.681 |
| Personel Giderleri | 68.152.239 | 13.923.101 |
| Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri | 10.920.410 | 2.226.470 |
| Mağaza Satış Maliyetleri | 9.854.336 | - |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 20.344.923 | 2.226.678 |
| Dışardan Sağlanan Faydalar | 2.506.275 | 775.604 |
| Bakım, Onarım Giderleri | 3.822.744 | 391.815 |
| Kiralama Giderleri | 912.268 | 1.887.365 |
| Nakliye Navlun Giderleri | 9.313.406 | 1.883.725 |
| Fuar Katılım Giderleri | - | 2.392.600 |
| Reklam Giderleri | 874.680 | 139.470 |
| Aidat Gideri | 365.523 | 129.792 |
| Müşavirlik,Denetim Ve Danışmanlık Giderleri | 771.536 | 95.533 |
| İşyeri Giderleri | 1.924.024 | 79.844 |
| Diğer | 2.610.760 | 739.027 |
| Toplam | 277.949.664 | 56.288.705 |

Amortisman ve İtfa Payı Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Satışların Maliyeti | 3.763.284 | 1.644.574 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 5.655.800 | 474.659 |
| Genel Yönetim Giderleri | 435.252 | 107.237 |
| Çalışmayan Kısım Gider Zararları (*) | 372.062 | - |
| Toplam | 10.226.398 | 2.226.470 |

(*) Çalışmayan Kısım Gider Zararları, Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Amortisman giderlerinin nakit çıkışı dağılımı

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|-------------------|------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| TFRS 16 Kapsamında Hesaplanan Amortisman Gideri | 5.627.200 | 328.304 |
| Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Amortisman Gideri | 4.599.198 | 1.898.166 |
| Toplam | 10.226.398 | 2.226.470 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Personel Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Satışların Maliyeti | 41.074.339 | 10.697.391 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 9.793.982 | 1.701.801 |
| Genel Yönetim Giderleri | 17.283.918 | 1.438.617 |
| Çalışmayan Kısım Giderleri (*) | 4.035.583 | - |
| Toplam | 72.187.822 | 13.837.809 |

(*) Çalışmayan Kısım Gider Zararlar, Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Geliri | 9.712.334 | 5.979.103 |
| Cari Dönem Reeskont Geliri | 5.736.905 | 1.720.415 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı Yansıtma Geliri (*) | 588.770 | 1.620.266 |
| İzin Karşılığı Yansıtma Geliri (*) | 526.987 | 965.510 |
| Satışlardan Elimine Edilen Faiz | 6.709.002 | 886.887 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı) | - | 24.017 |
| Diğer Gelirler | 56.672 | 488.043 |
| Toplam | 23.330.670 | 11.684.241 |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Gideri | (9.321.262) | (4.792.807) |
| Şüpheli Alacak Karşılığı (TFRS 9 dahil) | (409.500) | (60.667) |
| Alışlardan Elimine Edilen Faiz | (8.130.486) | (2.356.469) |
| Yansıtılacak Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri (*) | (588.770) | (1.620.266) |
| Yansıtılacak İzin Karşılığı Gideri (*) | (1.356.284) | (965.510) |
| Cari Dönem Reeskont Gideri | (3.658.608) | (1.338.292) |
| Çalışmayan Kısım Giderleri (**) | (7.300.195) | - |
| Diğer Gelirler | (644.754) | (969.928) |
| Toplam | (31.409.859) | (12.103.939) |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 588.770 TL ve izin karşılığı tahakkuk geliri 526.987 TL'dir. (31 Aralık 2021: Kıdem 1.620.266 TL, İzin 965.510 TL)

(**) Şirket'in, fabrika binasında, 6 Şubat 2022 tarihinde çıkan yangın sonrasında fabrikanın çalışmayan bölümlerine isabet eden giderler bu hesapta takip edilmiştir. (Not.32)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--|------------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Yatırım Faaliyetlerden Gelirler | | |
| Maddi Duran Varlık Satış Karı | 3.046.620 | 94.942 |
| Önceki Dönem Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali | 433.432 | - |
| Toplam | 3.480.052 | 94.942 |

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|------------|------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Yatırım Faaliyetlerden Giderler | | |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü Gideri | - | (433.432) |
| Toplam | - | (433.432) |

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|----------------------------|------------------|----------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Finansman Gelirleri | | |
| Kur Farkı Gelirleri | - | 193.414 |
| Faiz Gelirleri | 3.367.887 | - |
| Toplam | 3.367.887 | 193.414 |

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|----------------------------|--------------------|------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Finansman Giderleri | | |
| Cari Hesap Faiz Giderleri | (109.968) | - |
| Banka Masrafları | (995.397) | - |
| Kur Farkı Giderleri | - | (170.650) |
| Faiz Giderleri (*) | (6.299.849) | (481.760) |
| Toplam | (7.405.214) | (652.410) |

(*) Faiz giderlerinin 3.024.502 TL'lik kısmı TFRS 16 Kiralamalar Standardı kapsamında muhasebeleştirilen faiz giderlerinden kaynaklanmaktadır. (31 Aralık 2021: 177.187 TL)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 26 - 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 hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|----------------|----------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 500.000 | 300.000 |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | 130.000 | - |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | - | - |
| Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti | - | - |
| TOPLAM | 630.000 | 300.000 |

NOT 27 - GELİR VERGİLERİ

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|
| Hesap Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | (1.489.011) | (414.076) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 235.126 | (339.950) |
| Toplam Vergi Geliri/(Gideri) | (1.253.885) | (754.026) |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

Türkiye'de, kurumlar vergisi genel oranı % 20'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık Şirket'in dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (31.12.2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Ayrıca, aynı Kanun'un 89. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklik sonucu, 5 Aralık 2017 tarihinden geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75'lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--|------------------|------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar) | 5.167.494 | 1.533.778 |
| Matraha İlaveler | 1.306.470 | 122.526 |
| Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 1.306.470 | 122.526 |
| Matrahtan İndirimler (-) | - | - |
| Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) | 6.473.964 | 1.656.304 |
| Kullanılan Geçmiş Yıllar Zararı | - | - |
| Matrah | 6.473.964 | 1.656.304 |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi | 1.489.011 | 414.076 |

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | Birikmiş Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi | |
|---|-------------------------|------------|---------------------|--------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Sabit Kıymetler | 12.626.642 | 2.183.541 | 2.525.328 | 436.709 |
| Özkaynakta Muh. MDV Değer Artış Fonu | 148.413.087 | 42.131.990 | (22.894.910) | (6.908.519) |
| -Arsa | 67.877.071 | 15.178.791 | (6.787.707) | (1.517.879) |
| -Yeraltı Yerüstü düzenleri | 2.103.032 | 280.938 | (420.606) | (56.188) |
| -Binalar | 22.324.794 | 4.467.769 | (4.464.959) | (893.554) |
| -Tesis Makine ve Cihazlar | 56.108.190 | 22.204.492 | (11.221.638) | (4.440.898) |
| MDV Değer Azalışı | - | 433.432 | - | 86.686 |
| -Tesis Makine ve Cihazlar | - | 433.432 | - | 86.686 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler Farkı | - | 2.285.239 | - | 525.605 |
| TFRS 16 Etkisi (Varlık-Yükümlülük) | 12.552.062 | 6.457.117 | (2.510.412) | (1.291.423) |
| Prekont Geliri Etkisi | 4.398.613 | 1.720.415 | (879.723) | (395.695) |
| Reeskont Gideri Etkisi | 1.938.193 | 1.338.292 | 387.639 | 307.807 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 3.809.707 | 1.822.907 | 761.941 | 364.581 |
| İzin Karşılıkları Etkisi | 2.323.198 | 966.914 | 464.640 | 193.383 |
| Kıdem ve izin yansıtma tahakkukları | 3.701.533 | 2.557.643 | (740.307) | (511.529) |
| Serbest Piyasa Kur etkisi | 109.567 | 236.457 | (21.913) | 54.385 |
| Şüpheli Alacak Karşılığı ve TFRS 9 | 480.403 | 70.903 | 96.081 | 16.308 |
| Stok Farkı | 230.870 | 329.420 | 46.174 | (75.766) |
| Diğer | 557.990 | 787 | 111.598 | 182 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net) | | | (22.653.864) | (7.197.286) |

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------------|--------------------|
| Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net) | (7.197.286) | 51.250 |
| Özkaynakta Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | (15.691.704) | (6.908.586) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri) | 235.126 | (339.950) |
| Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | (22.653.864) | (7.197.286) |
| <i>Ertelenmiş Vergi Varlığı</i> | - | - |
| <i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)</i> | <i>(22.653.864)</i> | <i>(7.197.286)</i> |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

| | 1.01.2022 | 1.01.2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| Vergi Karşılığının Mutabakatı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | 3.675.915 | 3.496.685 |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi (%25-%22) | (845.460) | (874.171) |
| Vergi Etkisi: | | |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | (300.488) | (30.632) |
| Yasal Vergi Oranındaki Değişikliklerin Etkisi | (56.455) | 142.793 |
| Vergiye Tabi Olmayan Diğer Gelir / (Gider), Net | (51.482) | 7.984 |
| Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri) | (1.253.885) | (754.026) |

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

i) *İlişkili taraflarla olan hesapların bakiyeleri:*

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

| Firma Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 7.020.609 | 7.939.739 |
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (Senetli Alacak) | 6.371.365 | 6.288.239 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 16.592.815 | 5.549.527 |
| Alta Gıda A.Ş. | 6.257.525 | 3.332.217 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 5.494.650 | 1.660.793 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 4.024.800 | 1.377.258 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 6.772.580 | 1.208.061 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 3.045.895 | 1.200.729 |
| Simit Co (Amerika) (*) | 1.881.125 | 1.012.226 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 3.378.436 | 985.342 |
| SS UK Limited (*) | 683.177 | 896.971 |
| SS Europe Wholesale B.V. (*) | 981.746 | 718.546 |
| May Pasta A.Ş. | 755.976 | 240.736 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | 211.745 | 102.176 |
| Simit Kingston Limited (*) | 316.377 | - |
| Antalya Airport Gıda San.A.Ş. | - | 37.293 |
| Ss Seyahat Turizm Ve Tic.A.Ş. | 229 | - |
| Starfood Antalya Gıda San. Ve Tic.A.Ş. | 135 | - |
| SS Nieuwendijk Bv (*) | 76.348 | - |
| Airport İstanbul Gıda San.A.Ş. | 20 | 20 |
| İlişkili taraflardan ticari alacak reeskontu (-) | (1.357.521) | (1.041.702) |
| Toplam | 62.508.032 | 31.508.171 |

(*) Şirket'e, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'nin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarından olan alacakları için Simit Sarayı Yatırım A.Ş. tarafından alacakları garanti altına alan yazılı bir taahhütname verilmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

| Firma Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | - | - |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | - | - |
| Toplam | - | - |

İlişkili Taraflardan Peşin ödenmiş giderler

Kısa Vadeli

| Firma Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*) | 57.795.511 | 16.107.371 |
| Toplam | 57.795.511 | 16.107.371 |

Uzun Vadeli

| Firma Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*) | 2.313.318 | 2.081.986 |
| Toplam | 2.313.318 | 2.081.986 |

(*) Şirket, yeni kurulacak 9 adet mağazanın kurulumu ve dekorasyonu amacıyla fatura karşılığı 57.795.511 TL peşin ödenen avanslardan ve kalan 2.313.318 TL' si ise Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır. (31.12.2021: Verilen avanslarının 15.182.044 TL'lik kısmı, Şirket'in 4 lokasyonda (Şişli- Kadıköy -Yenikapı-Metrocity) kuracağı mağazaları için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne bu mağazaların kurulumu ve dekorasyonu amacıyla, fatura karşılığı peşin olarak ödediği tutarlardan oluşmaktadır. Kalan 3.007.313 TL'lik kısmı ise, henüz faaliyete geçmemiş ve ileride açılacak yeni mağazalar için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır.)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

İlişkili taraflara ticari borçlar

| Firma Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------------|--------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | (62.729.453) | (3.719.583) |
| SS Seyahat Turizm ve Tic.A.Ş. | - | (9.015) |
| SS Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş. | (137.952) | - |
| Airport Unlu Mamülleri A.Ş. | (325.817) | - |
| Stratejim İşletme Yönetim Ve Danış.A.Ş. | (868.072) | - |
| Sultan Gıda Mam.A.Ş. | (1.880) | (1.880) |
| İlişkili taraflara ticari borç reeskontu (-) | 2.610.925 | 477.000 |
| Toplam | (61.452.249) | (3.253.478) |

İlişkili taraflara diğer borçlar

| Firma Adı | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. | (29.680.000) | - |
| Abdullah Kavukçu | (3.911.000) | - |
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | - | (2.404.914) |
| Toplam | (33.591.000) | (2.404.914) |

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

Satım İşlemleri

31.12.2022

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Faiz | Diğer | Toplam |
|--|-------------------|---------------|-------------------|------------------|----------|--------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 52.210.911 | 27.014 | 10.665.719 | - | - | 62.903.644 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 10.968.032 | - | 184.713 | 577.121 | - | 11.729.866 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 11.339.431 | - | 3.300.994 | 1.004.847 | - | 15.645.272 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 4.101.048 | - | 1.644.250 | 322.205 | - | 6.067.503 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 3.044.700 | - | 823.655 | 242.944 | - | 4.111.299 |
| Alta Gıda A.Ş. | 2.470.177 | - | 1.382.519 | 463.290 | - | 4.315.986 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 3.504.089 | - | 120.397 | 186.286 | - | 3.810.772 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 2.082.451 | - | 701.514 | 184.624 | - | 2.968.589 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 3.982.718 | - | 2.093.291 | 337.641 | - | 6.413.650 |
| SS Europe Wholesale B.V. | 20.816 | - | - | - | - | 20.816 |
| SS UK Limited | 159.923 | - | - | - | - | 159.923 |
| Simit Co (Amerika) | 438.919 | - | - | - | - | 438.919 |
| May Pasta A.Ş. | 634.791 | - | 252 | 36.561 | - | 671.604 |
| Airport Unlu Mamülleri A.Ş. | - | - | 29.776 | - | - | 29.776 |
| Simit Kingston Limited | 297.911 | - | - | - | - | 297.911 |
| SS Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş. | - | - | 89.683 | - | - | 89.683 |
| SS Nieuwendijk Bv | 201.281 | - | - | - | - | 201.281 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | 174.709 | - | - | 12.368 | - | 187.077 |
| Toplam | 95.631.907 | 27.014 | 21.036.763 | 3.367.887 | - | 120.063.571 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2021

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Faiz | Diğer | Toplam |
|--------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------|----------|----------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 19.349.448 | 5.345.373 | 2.247.056 | - | - | - | 26.941.877 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 11.474.109 | - | 444.050 | - | - | - | 11.918.159 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 7.069.844 | - | 877.190 | - | - | - | 7.947.034 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 1.915.534 | - | 328.760 | - | - | - | 2.244.294 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 1.728.399 | - | 240.454 | - | - | - | 1.968.853 |
| Alta Gıda A.Ş. | 1.493.746 | - | 277.208 | - | - | - | 1.770.954 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 1.652.742 | - | 105.117 | - | - | - | 1.757.859 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 1.309.132 | - | 149.802 | - | - | - | 1.458.934 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 716.186 | - | 391.625 | - | - | - | 1.107.811 |
| SS Europe Wholesale B.V. | 738.039 | - | - | - | - | - | 738.039 |
| SS UK Limited | 699.513 | - | 17.879 | - | - | - | 717.392 |
| Simit Co (Amerika) | 668.642 | - | - | - | - | - | 668.642 |
| May Pasta A.Ş. | 254.795 | - | 9.061 | - | - | - | 263.856 |
| Antalya Airport Gıda San.A.Ş. | - | - | 185.175 | - | - | - | 185.175 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | 173.145 | - | 5.912 | - | - | - | 179.057 |
| Airport İstanbul Gıda San.A.Ş. | - | - | 20 | - | - | - | 20 |
| Toplam | 49.243.274 | 5.345.373 | 5.279.309 | - | - | - | 59.867.956 |

Atım İşlemleri

31.12.2022

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Faiz | Diğer | Toplam |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------|--------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 12.140.336 | 90.118.159 | 9.437.418 | 109.153 | - | 111.805.066 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 3.907 | 3.679 | 668.381 | 815 | - | 676.782 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 46.196 | 10.243 | - | - | - | 56.439 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 25.086 | 290.982 | 2.177 | - | - | 318.245 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 9.888 | 183.502 | 1.385 | - | - | 194.775 |
| Alta Gıda A.Ş. | 15.766 | 12.337 | 23.395 | - | - | 51.498 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 3.516 | 327.964 | 35.557 | - | - | 367.037 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 7.478 | - | - | - | - | 7.478 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 25.198 | 17.388 | 9.618 | - | - | 52.204 |
| Kavukçu Yapı İnş. Tur. Tic. A.Ş. | - | - | 1218400 | - | - | 1.218.400 |
| May Pasta A.Ş. | 2.088 | - | - | - | - | 2.088 |
| Ss Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş. | 1.384 | - | - | - | - | 1.384 |
| Ss Seyahat Turizm Ve Tic.Aş. | 68.081 | 25.380 | 160.735 | - | - | 254.196 |
| Stratejim İşletme Yönetim Ve Danış.A.Ş. | - | - | 2.764.948 | - | - | 2.764.948 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | - | - | 5.175 | - | - | 5.175 |
| Toplam | 12.348.924 | 90.989.634 | 14.327.189 | 109.968 | - | 117.775.715 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2021

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Faiz | Kur Farkı | Diğer | Toplam |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------|-----------|----------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 9.297.397 | 37.438.033 | 4.551.082 | - | - | - | 51.286.512 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 4.624.738 | 5.222 | 1.064 | - | - | - | 4.631.024 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 2.885.422 | - | 38.054 | - | - | - | 2.923.476 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 714.310 | - | 14.465 | - | - | - | 728.775 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 699.557 | - | 9.729 | - | - | - | 709.286 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 647.677 | - | 2.666 | - | - | - | 650.343 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 549.832 | - | 5.831 | - | - | - | 555.663 |
| Alta Gıda A.Ş. | 540.359 | - | 8.280 | - | - | - | 548.639 |
| SS Seyahat Turizm ve Tic.A.Ş. | - | - | 459.387 | - | - | - | 459.387 |
| Antalya Airport Gıda San.A.Ş. | - | - | 133.881 | - | - | - | 133.881 |
| May Pasta A.Ş. | 115.201 | - | - | - | - | - | 115.201 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | 84.449 | - | - | - | - | - | 84.449 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 806 | - | 21.617 | - | - | - | 22.423 |
| Toplam | 20.159.748 | 37.443.255 | 5.246.056 | - | - | - | 62.849.059 |

Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili alınan ve verilen teminat mektubu bulunmamakta olup, yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2022 itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler brüt toplamı 3.679.257 TL (31 Aralık 2021: 1.369.696 TL)'dir.

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yabancı Para Riski

Yabancı para riski Şirket'in ABD Doları, AVRO ve GBP birimleri cinsinden yükümlülüklere sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alım ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in maruz olduğu kur riski, döviz tevdiyat hesaplarından, döviz cinsinden alacak ve borçlarından, kullanmış olduğu kredilerinden kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Toplam Bazında

| | 31.12.2022 (TL Tutarı) | 31.12.2021 (TL Tutarı) |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| A. Döviz cinsinden varlıklar | 10.836.019 | 10.331.958 |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | (19.456.949) | (13.235.237) |
| Net döviz pozisyonu (A+B) | (8.620.930) | (2.903.279) |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur.

| | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | |
|---|---------------------------|------------------|-----------------------------|---------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|---------------|
| | Cari Dönem 31 Aralık 2022 | | Önceki Dönem 31 Aralık 2021 | | Cari Dönem 31 Aralık 2022 | | Önceki Dönem 31 Aralık 2021 | |
| | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP |
| 1. Ticari Alacaklar | 3.818.006 | 42.776 | 68.886 | 71.732 | 9.898.840 | 138.575 | 471.963 | 49.077 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 7.018.013 | 850 | 347.821 | - | 433.118 | 3 | 28.624 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3) | 10.836.019 | 43.626 | 416.707 | 71.732 | 10.331.958 | 138.578 | 500.587 | 49.077 |
| 8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 10.836.019 | 43.626 | 416.707 | 71.732 | 10.331.958 | 138.578 | 500.587 | 49.077 |
| 10. Ticari Borçlar | (19.456.949) | (245.284) | (733.112) | - | (12.215.516) | (128.802) | (691.955) | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | (1.019.721) | (28.250) | (42.229) | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükl. Toplamı (10+11+12) | (19.456.949) | (245.284) | (733.112) | - | (13.235.237) | (157.052) | (734.184) | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükl. Toplamı (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (19.456.949) | (245.284) | (733.112) | - | (13.235.237) | (157.052) | (734.184) | - |
| 19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (8.620.930) | (201.658) | (316.405) | 71.732 | (2.903.279) | (18.474) | (233.597) | 49.077 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (8.620.930) | (201.658) | (316.405) | 71.732 | (2.903.279) | (18.474) | (233.597) | 49.077 |
| 23. İhracat | 33.038.467 | 1.316.410 | 572.112 | 22.655 | 4.350.466 | 165.632 | 141.737 | 48.053 |
| 24. İthalat | - | - | - | - | (3.847.717) | - | (246.500) | - |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| 31.12.2022 | | |
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | (380.025) | 380.025 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (380.025) | 380.025 |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | (636.956) | 636.956 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (636.956) | 636.956 |
| GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | 162.516 | (162.516) |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | 162.516 | (162.516) |
| TOPLAM | (854.464) | 854.464 |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| 31.12.2021 | | |
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | (24.810) | 24.810 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (24.810) | 24.810 |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | (353.432) | 353.432 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (353.432) | 353.432 |
| GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | 89.697 | (89.697) |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | 89.697 | (89.697) |
| TOPLAM | (288.545) | 288.545 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Şirket'in performansının belli bir sektörü veya coğrafik bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

Şirket'in kredi riskini, satış ve hizmet faaliyetlerini yeni faaliyet konusu alanında sektör veya bölgedeki şahıslar veya Şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Şirket ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Türleri

| CARİ DÖNEM 31.12.2022 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Not | Bankalardaki Mevduat | Not |
|--|------------------|------------|-----------------|-------|-----|----------------------|-----|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 62.508.032 | 22.433.957 | - | 6.338 | 8-9 | 3.435.891 | 6 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 62.508.032 | 22.433.957 | - | 6.338 | 8-9 | 3.435.891 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 480.403 | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (480.403) | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2021 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Not | Bankalardaki Mevduat | Not |
|--|------------------|-----------|-----------------|---------|-----|----------------------|-----|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 31.508.171 | 6.929.810 | - | 192.158 | 8-9 | 2.210.348 | 6 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 31.508.171 | 6.929.810 | - | 192.158 | 8-9 | 2.210.348 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 70.903 | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (70.903) | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve nakit benzerleri sağlamak, güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatılabilmektedir. Şirket iş ortamında kredi yollarının hazır tutulması yoluyla nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle fonlamayı sağlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31.12.2022

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl üzeri |
|-----------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Kullanım Hakkı | | | | | | |
| Yükümlülüğü (TFRS 16) | 16.567.713 | 25.237.970 | 1.360.965 | 4.082.895 | 17.473.940 | 2.320.170 |
| Ticari Borçlar | 152.429.856 | 156.828.469 | 156.828.469 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 57.162.137 | 57.162.137 | 57.162.137 | - | - | - |
| Toplam | 226.159.706 | 239.228.576 | 215.351.571 | 4.082.895 | 17.473.940 | 2.320.170 |

31.12.2021

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl üzeri |
|-----------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kullanım Hakkı | | | | | | |
| Yükümlülüğü (TFRS 16) | 5.814.488 | 9.095.500 | 456.000 | 1.368.000 | 6.171.500 | 1.100.000 |
| Ticari Borçlar | 37.729.178 | 39.449.593 | 39.449.593 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 3.646.436 | 3.646.436 | 3.646.436 | - | - | - |
| Toplam | 47.190.102 | 52.191.529 | 43.552.029 | 1.368.000 | 6.171.500 | 1.100.000 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır.

| Sabit Faizli Finansal Araçlar | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Finansal Varlıklar | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | 31.12.2020 | 31.12.2020 |
| Finansal Varlıklar | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal araçları bulunmadığından dolayı faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

Fiyat riski, kur, faiz ve piyasa riskinden meydana gelmektedir. Şirket, bu riski yabancı para alacak ve borçlarının ve faiz taşıyan aktif ve pasiflerinin dengelenmesi yoluyla yönetmektedir. Piyasa riski, Şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye, ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Toplam Borçlar | 265.047.801 | 68.391.071 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (3.517.745) | (2.231.624) |
| Net Borç | 261.530.056 | 66.159.447 |
| Toplam Özsermaye | 202.326.572 | 110.788.585 |
| Kullanılan Sermaye | 463.856.628 | 176.948.032 |
| Net Borç / Kullanılan Sermaye Oranı | %56 | %37 |

Rayıç Değer

Rayıç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayıç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayıç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayıç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların tahmini rayıç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayıç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Rayıç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzetî değerlerle diğere finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle rayiç değerleri üzerinden hesaplanan veya rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

| 31.12.2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|-------------------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Arsa | - | 76.653.280 | - | 76.653.280 |
| Yeraltı yerüstü düzenleri | - | 2.302.863 | - | 2.302.863 |
| Binalar | - | 30.241.740 | - | 30.241.740 |
| Tesis makine ve cihazlar | - | 84.488.375 | - | 84.488.375 |
| Toplam | - | 193.686.258 | - | 193.686.258 |

| 31.12.2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|-------------------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Arsa | - | 23.955.000 | - | 23.955.000 |
| Yeraltı yerüstü düzenleri | - | 500.000 | - | 500.000 |
| Binalar | - | 7.795.000 | - | 7.795.000 |
| Tesis makine ve cihazlar | - | 39.506.526 | - | 39.506.526 |
| Toplam | - | 71.756.526 | - | 71.756.526 |

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğere parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 32 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

i- Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamül ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamül üretim faaliyetine başlamıştır.

ii- Şirket'in, Eyüp Sultan Mahallesi İbni Sina Caddesi No:21 Sancaktepe, İstanbul adresinde yer alan fabrika binasında, 6 Şubat 2022 tarihinde, yaklaşık olarak saat 14:40 sıralarında teknik bir arızadan kaynaklı yangın çıkmış ve yangın kısa sürede kontrol altına alınmıştır. Söz konusu yangında, herhangi bir can kaybı ve yaralanma yaşanmamış olup binanın, stokların, makine ve teçhizatların ve demirbaşların bir bölümünde kısmi hasarlar meydana gelmiştir. Şirket yönetimi yangın sonrasında üretim ve tedarik sürecinde herhangi bir aksaklık yaşanmaması için azami özeni göstermiştir. Üretimin aksadığı dönem için hesaplanan çalışmayan kısım giderleri gelir tablosunda esas faaliyetlerden giderler içerisinde sunulmuştur.

Yangına maruz kalan söz konusu bina, makine ve teçhizatlar finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle sunulmaktayken demirbaşlar maliyet bedeli, stoklar ise maliyet ile net gerçekleşebilir değerlerinden düşük olanları ile sunulmuştur. Şirket yönetimi sigorta kapsamında olan bina, stok, demirbaş ve makine ve teçhizatlar (leasingle alınanlar dahil) için sigorta firmalarına gerekli başvurularla bulunmuş, sigorta firmalarından tahsil edilen tazminatlarla yeni makine ve teçhizatlar alınmıştır. Şirket yönetimi sigorta şirketlerinden alınan tazminatlar ile makinelerin gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkları gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde netleştirilerek sunmuştur. Ayrıca bina, makine ve teçhizatlar için 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yeniden yetkili bir değerlendirme kuruluşundan değerlendirme raporu hazırlattırarak ilgili kalemleri gerçeğe uygun değerleriyle finansal durum tablosunda sunmuştur. Yangınla ilgili olarak özkaynak altında sınıflandırılan değer artışları yangında zarar gören makineler ve yerine yeni alınan makineler için netleştirilerek sunulmuştur.



ARSEN |  **SFAI**
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

Merkez Mahallesi Ayazma
Caddesi Papirus Plaza, No:37,
Kat:6 Kağıthane, İstanbul, Türkiye
Tel : +90 212 302 82 84
Fax : +90 212 302 84 53

www.arsendenetim.com

**DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM
GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**

**31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019
TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

| | |
|---|------|
| FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)..... | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOLARI..... | 3 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI..... | 4 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI..... | 5 |
| NAKİT AKIŞ TABLOLARI | 6 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 7-76 |
| NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| NOT 2 -FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | 8 |
| NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ | 35 |
| NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR..... | 35 |
| NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 36 |
| NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 37 |
| NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR..... | 37 |
| NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 38 |
| NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 39 |
| NOT 10 - STOKLAR..... | 40 |
| NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... | 41 |
| NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 42 |
| NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 46 |
| NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR..... | 47 |
| NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR..... | 48 |
| NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR..... | 50 |
| NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR..... | 52 |
| NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 52 |
| NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR..... | 53 |
| NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 55 |
| NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ..... | 56 |
| NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 57 |
| NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER..... | 58 |
| NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER..... | 59 |
| NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ..... | 59 |
| NOT 26 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER..... | 59 |
| NOT 27 - GELİR VERGİLERİ..... | 60 |
| NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ..... | 63 |
| NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 67 |
| NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 74 |
| NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 76 |
| NOT 32 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | 76 |

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş.
Genel Kurulu'na ;

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat Anonim Şirketi'nin (Şirket) 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten 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.



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 denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Açılış bakiyelerinin denetlenmesi | |
|--|---|
| Kilit Denetim Konusu | Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı |
| <p>İlk denetimler tekrar eden denetimlere göre daha farklı konular içermektedir. İlk denetimlerde uygun bir denetim stratejisi ve planı oluşturmak için ek planlamalar ve değerlendirmeler gerçekleştirilmelidir.</p> <p>Bunlar başlıca aşağıdakileri içermekte;</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in yaptığı iş, kontrol çevresi ve bilgi sistemleri hakkında yeterli bilgi edinilerek denetim risklerinin belirlenmesi ve bu risklere bağlı olarak denetim planlamasının oluşturulması,- Açılış bakiyeleri hakkında yeterli denetim kanıtının elde edilmesi, muhasebe politikalarının uygunluğu ve doğruluğunun kontrolleri, <p>Tarafımızca finansal raporlama standartlarının ilk defa uygulanması kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> | <p>Denetimimiz sırasında ilk denetime ilişkin aşağıdaki Denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <ul style="list-style-type: none">-Risklerin, iç kontrollerin ve önemli denetim bulgularının daha iyi anlaşılabilmesi için yönetim kadrosu ve çeşitli departmanlar ile görüşmeler yapılmıştır.-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması standardı kapsamında TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla TFRS açılış finansal durum tablosunun kontrol edilmesi TFRS'ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktalarının tespit edilmesi ve Şirket'in Muhasebe politikaları ile TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan Muhasebe politikalarının tarafımızca TFRS'ler ile uyumlu olup olmadığı değerlendirilmiştir.-Ayrıca, finansal tablo ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu ile açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır. |



| Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi | |
|--|--|
| Kilit Denetim Konusu | Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı |
| <p>Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsaları, binaları, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatlarını gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır.</p> <p>Not 12'de belirtildiği üzere arazi ve arsalar, binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatların değerlendirilmesi, önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı yerüstü düzenleri ve makine ve teçhizatların ölçümü ile ilgili açıklamalar ve muhasebe politikaları, Not.2 ve Not.12'de belirtilmiştir.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, maddi duran varlıkların içerisinde yeniden değerlendirilen varlıklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>-Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>-Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>-Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrol edilmiştir. Bu çerçevede söz konusu değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.</p> <p>-Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili varlıkların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiştir.</p> <p>-Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirilmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> |

Dikkat Çekilen Hususlar

Şirket'in üretim tesislerinde çıkan yangının etkilerinin açıklandığı, finansal tabloların dipnotlarındaki Not.31'e dikkat çekeriz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; 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.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- 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.)
- Şirketin 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, Şirketin 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 Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



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 bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ali ORDULU'dur.

ARSEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of SFAI

İstanbul, 14 Nisan 2022


Ali ORDULU
Sorumlu Denetçi

DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| VARLIKLAR | Not | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız |
|---|-------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş |
| | | Cari dönem | Önceki dönem | Önceki dönem |
| | | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Dönen Varlıklar | | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 2.231.624 | 21.072 | 28.668 |
| Ticari Alacaklar | 8 | 38.437.980 | - | - |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 8-28 | 31.508.171 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 6.929.809 | - | - |
| Diğer Alacaklar | 9 | 136.338 | 3.569.423 | 3.281.041 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 9-28 | - | 3.107.165 | 3.183.322 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 136.338 | 462.258 | 97.719 |
| Stoklar | 10 | 12.445.779 | 85.481 | 106.832 |
| Peşin ödenmiş giderler | 11 | 20.351.815 | 209.858 | 166.514 |
| - İlişkili Taraflardan Peşin ödenmiş giderler | 11-28 | 16.107.371 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin ödenmiş giderler | 11 | 4.244.444 | 209.858 | 166.514 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 18 | 7.336.758 | 377.608 | 822.551 |
| ARA TOPLAM | | 80.940.294 | 4.263.442 | 4.405.606 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duram Varlıklar | | - | - | - |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 80.940.294 | 4.263.442 | 4.405.606 |
| Duran Varlıklar | | | | |
| Ticari Alacaklar | | - | - | - |
| Diğer Alacaklar | 9 | 55.820 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 55.820 | - | - |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 93.210.421 | 962.238 | 1.251.500 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13 | 1.270.869 | 367 | 441 |
| Peşin ödenmiş giderler | 11 | 2.081.986 | 447 | - |
| - İlişkili Taraflardan Peşin ödenmiş giderler | 11-28 | 2.081.986 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin ödenmiş giderler | 11 | - | 447 | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 27 | - | 51.250 | 42.266 |
| Diğer Duran Varlıklar | 18 | 1.620.266 | - | - |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 98.239.362 | 1.014.302 | 1.294.207 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 179.179.656 | 5.277.744 | 5.699.813 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Not | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız |
|--|------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş |
| | | Cari dönem | Önceki dönem | Önceki dönem |
| | | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| KAYNAKLAR | | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | | |
| Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 662.919 | - | - |
| Ticari Borçlar | 8 | 37.729.178 | 1.656.834 | 2.302.308 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 8-28 | 3.253.478 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 34.475.700 | 1.656.834 | 2.302.308 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 14 | 2.752.343 | 20.386 | 182.735 |
| Diğer Borçlar | 9 | 3.646.436 | 207.045 | 31.986 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 9-28 | 2.404.914 | - | 13.942 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 9 | 1.241.522 | 207.045 | 18.044 |
| Ertelenmiş gelirler | 11 | 8.088.682 | 18.650 | 18.650 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 17 | 372.837 | 63.443 | 18.396 |
| Kısa vadeli Karşılıklar | 15 | 966.914 | 25.421 | 14.781 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 15 | 966.914 | 25.421 | 14.781 |
| ARA TOPLAM | | 54.219.309 | 1.991.779 | 2.568.856 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | | - | - | - |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 54.219.309 | 1.991.779 | 2.568.856 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 7 | 5.151.569 | - | - |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 1.822.907 | 3.255 | 1.884 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 1.822.907 | 3.255 | 1.884 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 27 | 7.197.286 | - | - |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 14.171.762 | 3.255 | 1.884 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 19 | 110.788.585 | 3.282.710 | 3.129.073 |
| Ödenmiş Sermaye | | 90.141.600 | 100.000 | 100.000 |
| Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | | (20.502.125) | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | 35.223.291 | (450) | (246) |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | | 3.183.160 | 3.029.319 | 2.465.410 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | | 2.742.659 | 153.841 | 563.909 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 110.788.585 | 3.282.710 | 3.129.073 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 179.179.656 | 5.277.744 | 5.699.813 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KAR ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem |
|--|-------|--|--|--|
| | Not | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Hasılat | 5-20 | 61.002.574 | 1.352.838 | 5.912.495 |
| Satışların Maliyeti (-) | 5-20 | (45.026.857) | (217.957) | (956.206) |
| Brüt Kar | | 15.975.717 | 1.134.881 | 4.956.289 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 21-22 | (1.894.437) | (2.915) | - |
| Pazarlama Giderleri (-) | 21-22 | (9.367.411) | (1.316.466) | (4.196.820) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 23 | 11.684.241 | 574.748 | 204.804 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 23 | (12.103.939) | (278.410) | (86.035) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | | 4.294.171 | 111.838 | 878.238 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 24 | 94.942 | - | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 24 | (433.432) | - | - |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI | | 3.955.681 | 111.838 | 878.238 |
| Finansman Gelirleri | 25 | 193.414 | 214.854 | 75.040 |
| Finansman Giderleri (-) | 25 | (652.410) | (118.341) | (217.818) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | 3.496.685 | 208.351 | 735.460 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | (754.026) | (54.510) | (171.551) |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 27 | (414.076) | (63.443) | (195.039) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 27 | (339.950) | 8.933 | 23.488 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 2.742.659 | 153.841 | 563.909 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | | | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 2.742.659 | 153.841 | 563.909 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Not | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | 2.742.659 | 153.841 | 563.909 | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | | |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u> | 35.223.741 | (204) | (246) | |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | 12 | 42.131.990 | - | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları | 19 | 337 | (255) | (308) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (6.908.586) | 51 | 62 |
| - Dönem Vergi Gideri/Geliri | | - | - | - |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 27 | (6.908.586) | 51 | 62 |
| <u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</u> | - | - | - | |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | - | - | - |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | - | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | 35.223.741 | (204) | (246) | |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 37.966.400 | 153.637 | 563.663 | |
| <u>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</u> | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 37.966.400 | 153.637 | 563.663 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | Not | Sermaye | Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Birikmiş Karlar / Zararlar | |
|-----------------------|-----|------------|--|--|---|-----------------------------|----------------------------|-------------|
| | | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıplar | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanc/Kayıpları | Geçmiş yıllar kar/zararları | Net Dönem Karı / (Zararı) | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2019 | 19 | 100.000 | - | - | - | 2.465.410 | - | 2.565.410 |
| Sermaye arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - |
| Transfer | | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | (246) | - | - | - | 563.909 | 563.663 |
| 31 Aralık 2019 | | 100.000 | (246) | - | - | 2.465.410 | 563.909 | 3.129.073 |
| 1 Ocak 2020 | 19 | 100.000 | (246) | - | - | 2.465.410 | 563.909 | 3.129.073 |
| Sermaye arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - |
| Transfer | | - | - | - | - | 563.909 | (563.909) | - |
| Toplam kapsamlı gider | | - | (204) | - | - | - | 153.841 | 153.637 |
| 31 Aralık 2020 | 19 | 100.000 | (450) | - | - | 3.029.319 | 153.841 | 3.282.710 |
| 1 Ocak 2021 | 19 | 100.000 | (450) | - | - | 3.029.319 | 153.841 | 3.282.710 |
| Sermaye arttırımı | 19 | 90.041.600 | (20.502.125) | - | - | - | - | 69.539.475 |
| Transfer | | - | - | - | - | 153.841 | (153.841) | - |
| Toplam kapsamlı gider | | - | 270 | - | 35.223.471 | - | 2.742.659 | 37.966.400 |
| 31 Aralık 2021 | 19 | 90.141.600 | (20.502.125) | (180) | 35.223.471 | 3.183.160 | 2.742.659 | 110.788.585 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| Not | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız |
|--|---|---|---|
| | Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021 | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020 | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | (26.595.354) | 110.745 | 245.319 |
| Dönem Karı (Zararı) | 2.742.659 | 153.841 | 563.909 |
| <i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i> | 2.742.659 | 153.841 | 563.909 |
| <i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i> | - | - | - |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | 6.275.439 | 248.449 | 610.629 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 1.898.166 | 289.336 | 288.860 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 1.683.293 | - | - |
| <i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | 8 | 60.667 | - |
| <i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | 10 | 1.189.194 | - |
| <i>Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | 12-13 | 433.432 | - |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 1.958.023 | 1.116 | 7.440 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | 15-16 | 1.958.023 | 1.116 |
| <i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i> | - | - | - |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 76.873 | (96.513) | 142.778 |
| <i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i> | 25 | (193.414) | (75.040) |
| <i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i> | 25 | 652.410 | 217.818 |
| <i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i> | 8-23 | (1.720.415) | - |
| <i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i> | 8-23 | 1.338.292 | - |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 27 | 754.026 | 171.551 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | (94.942) | - | - |
| <i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i> | 24 | (94.942) | - |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | (35.627.593) | (487.748) | (828.551) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | 8 | (28.507.560) | 600 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | 9 | 3.377.265 | (2.516.961) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 10 | (7.430.757) | (7.820) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | 8 | 23.812.400 | 1.522.637 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | 9 | 1.034.477 | 29.120 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 11 | (28.862.160) | (142.850) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 11 | 8.070.032 | 18.650 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 14 | 3.673.113 | 152.306 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | (10.794.403) | 444.943 | 115.767 |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i> | (10.794.403) | 444.943 | 115.767 |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i> | - | - | - |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | (26.609.495) | (85.458) | 345.987 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 27 | (41.239) | (164.302) |
| Alınan Faiz | 25 | 193.414 | 75.040 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 16 | (138.034) | (11.406) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (10.541.684) | - | (21.999) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıktıları | 12-13 | (11.601.684) | (21.999) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 12-13 | 1.060.000 | - |
| FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | 39.347.590 | (118.341) | (217.818) |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 40.000.000 | - | - |
| <i>Nakit Sermaye Artışından Nakit Girişleri</i> | 19 | 40.000.000 | - |
| Ödenen Faiz | (652.410) | (118.341) | (217.818) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 2.210.552 | (7.596) | 5.502 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | - | - | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 2.210.552 | (7.596) | 5.502 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 21.072 | 28.668 | 23.166 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 2.231.624 | 21.072 | 28.668 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş. ("DMR Gıda" veya "Şirket") 30 Ekim 2009 yılında DMR Turizm Sportif Faaliyetler Gıda Tarım İnşaat Otomotiv Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanıyla Antalya'da kurulmuştur. 18 Mart 2021 tarihinde Şirket'in merkezi Antalya'dan İstanbul'a nakledilmiştir. 26 Nisan 2021 tarihinde ise Şirket Türk Ticaret Kanunu'nun 180 ile 193. maddeleri kapsamında nevi değiştirerek DMR Unlu Mamüller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş. ünvanını almıştır.

Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamül ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamül üretim faaliyetine başlamıştır.

Şirket'in faaliyet konusu, "Simit Sarayı" markası altında mağazacılık faaliyetlerinin yürütülmesi ("Perakende Mağaza Satışları") ile "Simit Sarayı" markasıyla unlu mamul ürünlerinin üretilmesi ve toptan satışı ("Toptan satış") konularında faaliyet göstermek ve Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının mağazalarına personel destek hizmeti ("Mağaza Personel Destek Hizmeti") vermektedir.

Şirket, Antalya Havalimanı Mağazasını 2021 yılı içerisinde devretmiş, 2021 yılı sonunda ise Mecidiyeköy Metro mağazası ile İstanbul Tüyap mağazasını açmıştır.

Şirket'in fabrika adresi ve kayıtlı merkez adresi:

Eyüp Sultan Mahallesi İbni Sina Caddesi No:21 Sancaktepe, İstanbul'dur.

Şirket'in mağazalarının adresleri:

Mecidiyeköy Metro Mağazası: İstanbul Mecidiyeköy- Mahmutbey Metro hattının Mecidiyeköy İstasyonu Mecidiyeköy, İstanbul

İstanbul Tüyap Mağazası: Cumhuriyet Mahallesi Eski Hadımköy Yolu Caddesi No:15/3 Büyükçekmece, İstanbul

Şirket'in dönemler itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

| | <u>2021</u> | | <u>2020</u> | | <u>2019</u> | |
|---|-------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar |
| Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş. | 70% | 63.099.120 | 100% | 100.000 | 100% | 100.000 |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. | | | | | | |
| Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 25% | 22.643.480 | - | - | - | - |
| A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 5% | 4.399.000 | - | - | - | - |
| Toplam sermaye | 100% | 90.141.600 | 100% | 100.000 | 100% | 100.000 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 90.141.600 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 90.141.600 adet hisseye bölünmüştür. Bu hisselerin 63.099.120 adeti A Grubu paylara, kalan 27.042.480 adeti B Grubu paylara aittir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde personel sayısı 415 kişi, 2021 yılı ortalama personel sayısı ise 179 kişidir. (31 Aralık 2020: 12 kişi ; 31 Aralık 2019: 9 kişi)

Şirket'in dönem sonları ile personellerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-----------------|----------------|---------------|
| Fabrika personel sayısı | 284 kişi | - | - |
| Kendi mağaza personel sayısı | 9 kişi | 12 kişi | 9 kişi |
| Kendi olmayan mağazalardaki personel sayısı (*) | 122 kişi | - | - |
| Toplam | 415 kişi | 12 Kişi | 9 kişi |

(*) Şirket, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne ait mağazalara sözleşme kapsamında personel desteği vermektedir. (Not.5)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 , 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal tabloları 14 Nisan 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanma esasları

İlişikteki finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde" belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9. maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 02 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurur kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16' ya uygun olarak revize edilen TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılarak ve farklı muhasebe politikaları benimsenerek düzenlenen finansal tablolarına, TFRS'ye uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.1.3 Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen maddi duran varlık kalemleri içerisinde yer alan arsalar, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (TMS/TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren TMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

2.1.5 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket'in finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

2.1.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosunu 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançoları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tablolarını, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar, kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tabloları ile dipnot 2.1'de belirtilen kıstaslar dahilinde karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların cari dönem sunumu ile ilgili uygunluk sağlanması için, gerektiği takdirde karşılaştırmalı rakamlar yeniden sınıflandırılır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması (TFRS 1) ve Açılış Durum Tablosu

TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenmiş olup, söz konusu işlem, TFRS'ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını oluşturmaktadır.

TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan muhasebe politikaları ile TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olup, standartta belirtilen muafiyet ve istisnalar haricinde, ilk TFRS raporlama döneminin sonu itibarıyla yürürlükte olan TFRS'lerin tamamıyla uyumludur.

Standartta açıklanan muafiyet ve istisnalar hariç olmak üzere, TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) aşağıdaki hususlara uyulmuştur:

- TFRS'ler tarafından finansal tablolara yansıtılması zorunlu kılınan tüm varlık ve borçlar, TFRS açılış finansal durum tablosuna (bilançosuna) yansıtılmıştır.
- TFRS'lerin finansal tablolara yansıtılmasına izin vermediği varlık ve borç kalemleri, TFRS açılış finansal durum tablosuna (bilançosuna) yansıtılmamıştır.
- TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre belirli bir sınıfta muhasebeleştirilmiş olmakla birlikte TFRS'lere göre farklı bir sınıfta muhasebeleştirilmesi gereken varlık, borç veya özkaynak kalemleri yeniden sınıflandırılmıştır.
- TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) yer alan her türlü varlık ve borcun ölçümünde TFRS'ler uygulanmıştır.

TFRS 1, diğer TFRS'lerde yer alan bazı hükümlerin geriye dönük uygulanmalarına izin vermemektedir.

Mutabakatlar

TFRS (1) hükümlerine göre İşletmeler, TFRS'lere geçişle birlikte, daha önce raporlanan finansal durumun, finansal performansın ve nakit akışının nasıl etkilendiğini finansal tablo dipnotlarında göstermek ve TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda aşağıdaki hususlara yer vermek zorundadırlar.

- TFRS'lere geçiş tarihi ile, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tablolarda sunulan en son dönemin sonu için ayrı ayrı olmak üzere, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan özkaynak ile TFRS'lere göre belirlenen özkaynağın birbirleriyle mutabakatı.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

- (b) İşletmenin en son yıllık finansal tablolarındaki sonuncu döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir rakamının TFRS'lere göre tespit edilen tutarla mutabakatı. (Sözü edilen mutabakatın başlangıç noktası, TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre söz konusu dönem için raporlanmış toplam kapsamlı gelir tutarı veya işletmenin bu tür bir rakam raporlamamış olması durumunda, önceki muhasebe ilkelerine göre raporladığı kâr veya zarardır).
- (c) TFRS açılış finansal durum tablosunun (bilançosunun) hazırlanması sırasında ilk kez bir değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmiş veya iptal edilmiş olması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı veya iptali TFRS'lere geçiş tarihi ile birlikte başlayan dönemde muhasebeleştirilmiş olsaydı "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" Standardına göre yapılması gereken açıklamalar.

TMS 8 (Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar), işletmelerin TFRS'leri ilk kez uygulamalarından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini düzenlemez. Bu nedenle, TMS 8 uyarınca muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin olarak kamuoyuna yapılması gereken açıklamalar, TFRS'lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolar için geçerli değildir.

i) TFRS'lere geçiş tarihi itibarıyla TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan özkaynak ile TFRS'lere göre belirlenen özkaynağın birbirleriyle mutabakatı;

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in düzeltme öncesi ve düzeltme sonrası bilançolar aşağıda sunulmuştur:

| VARLIKLAR | TFRS'ye | TFRS Sonrası | Düzeltilme/ |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | Geçmeden Önce | | Sınıflandırma |
| | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2018 |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 23.166 | 23.166 | - |
| Ticari Alacaklar | 759.117 | 600 | (758.517) |
| Diğer Alacaklar | 190.999 | 764.080 | 573.081 |
| Stoklar | 99.012 | 99.012 | - |
| Peşin ödenmiş giderler | 48.070 | 23.052 | (25.018) |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 12.649 | 12.649 | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | 1.184.884 | 938.318 | (246.566) |
| ARA TOPLAM | 2.317.897 | 1.860.877 | (457.020) |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duram Varlıklar | - | - | - |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | 2.317.897 | 1.860.877 | (457.020) |
| Duran Varlıklar | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 1.905.387 | 1.518.288 | (387.099) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (287.676) | 514 | 288.190 |
| Peşin ödenmiş giderler | 612 | 612 | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | - | 18.716 | 18.716 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | 1.618.323 | 1.538.130 | (80.193) |
| TOPLAM VARLIKLAR | 3.936.220 | 3.399.007 | (537.213) |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | TFRS'ye Geçmeden Önce | TFRS Sonrası | Düzeltilme/ Sınıflandırma |
|--|-----------------------|------------------|---------------------------|
| | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2018 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Ticari Borçlar | 1.223.672 | 779.671 | (444.001) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 41.884 | 39.018 | (2.866) |
| Diğer Borçlar | - | 2.866 | 2.866 |
| Ertelenmiş gelirlere | 797 | - | (797) |
| Kısa vadeli Karşılıklar | - | 6.500 | 6.500 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 28.015 | - | (28.015) |
| ARA TOPLAM | 1.294.368 | 828.055 | (466.313) |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | - | - | - |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.294.368 | 828.055 | (466.313) |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | - | 5.542 | 5.542 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | - | 5.542 | 5.542 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 2.641.852 | 2.565.410 | (76.442) |
| Ödenmiş Sermaye | 100.000 | 100.000 | - |
| Birikmiş Kar/ Zarar | 2.541.852 | 2.465.410 | (76.442) |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | 2.641.852 | 2.565.410 | (76.442) |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 3.936.220 | 3.399.007 | (537.213) |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla mali tablolara yansıtılan düzeltme kayıtları aşağıda sunulmuştur.

| | |
|--|------------------|
| TFRS'ye Geçmeden Önceki Özkaynak (31 Aralık 2018) | 2.641.852 |
| Amortisman Farkına İlişkin Düzeltmeler (TMS 16 kapsamında) | (98.909) |
| Şüpheli Alacak Karşılıklarındaki Düzeltmeler (TFRS 9 ve TMS 36 kapsamında) | (10.236) |
| Gelir Gider Tahakkuklarına İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | 26.029 |
| Kıdem Tazminatı Karşılıklarına İlişkin Düzeltmeler (TMS 19 kapsamında) | (5.542) |
| İzin Karşılıklarına İlişkin Düzeltmeler (TMS 19 kapsamında) | (6.500) |
| Ertelenmiş Vergiye İlişkin Düzeltmeler (TMS 12 kapsamında) | 18.716 |
| TFRS'ye Geçtikten Sonraki Özkaynak (31 Aralık 2018) | 2.565.410 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

ii) TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış en son yıllık finansal tablolarda sunulan en son dönemin sonu itibariyle TFRS'lere geçmeden önceki muhasebe ilkeleri çerçevesinde raporlanan

a) Özkaynak ile TFRS'lere göre belirlenen özkaynağın birbirleriyle mutabakatı;

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, Şirket'in düzeltme öncesi ve düzeltme sonrası bilançolar aşağıda sunulmuştur:

| VARLIKLAR | TFRS'ye | | Düzeltilme/ |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Geçmeden Önce | TFRS Sonrası | Sınıflandırma |
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | (20.139.194) | 2.231.624 | 22.370.818 |
| Ticari Alacaklar | 45.386.460 | 38.437.980 | (6.948.480) |
| Diğer Alacaklar | 23.284 | 136.338 | 113.054 |
| Stoklar | 25.334.647 | 12.445.779 | (12.888.868) |
| Peşin ödenmiş giderler | 2.722.987 | 20.351.815 | 17.628.828 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 41.239 | - | (41.239) |
| Diğer Dönen Varlıklar | 6.371.248 | 7.336.758 | 965.510 |
| ARA TOPLAM | 59.740.671 | 80.940.294 | 21.199.623 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | - | - | - |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | 59.740.671 | 80.940.294 | 21.199.623 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | 55.820 | 55.820 | - |
| Maddi Duran Varlıklar | 49.472.183 | 93.210.421 | 43.738.238 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11.411.842 | 1.270.869 | (10.140.973) |
| Peşin ödenmiş giderler | - | 2.081.986 | 2.081.986 |
| Diğer Duran Varlıklar | - | 1.620.266 | 1.620.266 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | 60.939.845 | 98.239.362 | 37.299.517 |
| TOPLAM VARLIKLAR | 120.680.516 | 179.179.656 | 58.499.140 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| KAYNAKLAR | TFRS'ye | TFRS Sonrası | Düzeltilme/ |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Geçmeden Önce | 31 Aralık 2021 | Sınıflandırma |
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları | 2.404.914 | 662.919 | (1.741.995) |
| Ticari Borçlar | 20.898.101 | 37.729.178 | 16.831.077 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 2.936.341 | 2.752.343 | (183.998) |
| Diğer Borçlar | 909.971 | 3.646.436 | 2.736.465 |
| Ertelenmiş gelirler | 5.593.877 | 8.088.682 | 2.494.805 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 414.076 | 372.837 | (41.239) |
| Kısa vadeli Karşılıklar | 13.252.066 | 966.914 | (12.285.152) |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 130.132 | - | (130.132) |
| ARA TOPLAM | 46.539.478 | 54.219.309 | 7.679.831 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yüküm. | - | - | - |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 46.539.478 | 54.219.309 | 7.679.831 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | - | 5.151.569 | 5.151.569 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | - | 1.822.907 | 1.822.907 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | - | 7.197.286 | 7.197.286 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | - | 14.171.762 | 14.171.762 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 74.141.038 | 110.788.585 | 36.647.547 |
| Ödenmiş Sermaye | 90.141.600 | 90.141.600 | - |
| Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | (20.502.125) | (20.502.125) | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | - | 35.223.291 | 35.223.291 |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | 3.381.859 | 3.183.160 | (198.699) |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 1.119.704 | 2.742.659 | 1.622.955 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | 74.141.038 | 110.788.585 | 36.647.547 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 120.680.516 | 179.179.656 | 58.499.140 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tablolar üzerinde yapılan düzeltmelerin detayı aşağıda sunulmuştur:

| | |
|--|--------------------|
| TFRS'ye Geçmeden Önceki Özkaynak (31 Aralık 2021) | 74.141.038 |
| MDV Değer Artışı (TMS 16 kapsamında) | 42.131.990 |
| MDV Değer Düşüklüğü (TMS 16 kapsamında) | (433.432) |
| Amortisman Farkına İlişkin Düzeltmeler (TMS 16 kapsamında) | 5.196.237 |
| Kıdem Tazminatı Karşılıklarına İlişkin Düzeltmeler (TMS 19 kapsamında) | (1.822.907) |
| Yansıtılacak Kıdem Karşılığı Düzeltmesi (TMS 19 kapsamında) | 1.620.266 |
| İzin Karşılıklarına İlişkin Düzeltmeler (TMS 19 kapsamında) | (966.914) |
| Yansıtılacak İzin Karşılığı Düzeltmesi (TMS 19 kapsamında) | 965.510 |
| Ertelenmiş Vergiye İlişkin Düzeltmeler (TMS 12 kapsamında) | (7.197.286) |
| Reeskont Giderlerine İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | (1.338.292) |
| Prekont Gelirlerine İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | 1.720.415 |
| Şüpheli Alacak Karşılıklarındaki Düzeltmeler (TFRS 9 ve TMS 36 kapsamında) | (10.236) |
| Kiralamalara İlişkin Düzeltmelerin Etkisi (TFRS 16 kapsamında) | (168.991) |
| Beklenen Kredi Zararı Düzeltmelerin Etkisi (TFRS 9 kapsamında) | (60.667) |
| Stoklara İlişkin Yapılan Düzeltme Etkisi (TMS 2 kapsamında) | 1.518.614 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Etkisi (TMS 2 kapsamında) | (1.189.194) |
| Aktifleşen Faiz Ve Diğer Giderlere İlişkin Düzeltmeler (TMS 23 ve TMS 16 kapsamında) | (753.670) |
| Kur Değerlemelerine İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | (244.157) |
| Gelecek Aylara Ait Giderlere İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | (2.285.239) |
| Diğer | (34.500) |
| TFRS'ye Geçtikten Sonraki Özkaynak (31 Aralık 2021) | 110.788.585 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

b) Toplam kapsamlı gelir rakamının TFRS'ye göre tespit edilen tutarla mutabakatı;

01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 dönemine ait düzeltme öncesi ve sonrası kapsamlı gelir tabloları aşağıda sunulmuştur:

| | TFRS'ye Geçmeden Önce | TFRS Sonrası | Düzeltilme/ Sınıflandırma |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 |
| Hasılat | 59.498.025 | 61.002.574 | 1.504.549 |
| Satışların Maliyeti (-) | (49.634.021) | (45.026.857) | 4.607.164 |
| Brüt Kar | 9.864.004 | 15.975.717 | 6.111.713 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.046.424) | (1.894.437) | 151.987 |
| Pazarlama Giderleri (-) | (7.678.749) | (9.367.411) | (1.688.662) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 9.998.029 | 11.684.241 | 1.686.212 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (8.472.224) | (12.103.939) | (3.631.715) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | 1.664.636 | 4.294.171 | 2.629.535 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | - | 94.942 | 94.942 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | - | (433.432) | (433.432) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI | 1.664.636 | 3.955.681 | 2.291.045 |
| Finansman Giderleri (-) | (130.856) | (652.410) | (521.554) |
| Finansman Gelirleri | - | 193.414 | 193.414 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | 1.533.780 | 3.496.685 | 1.962.905 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | | |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | (414.076) | (414.076) | - |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | - | (339.950) | (339.950) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | 1.119.704 | 2.742.659 | 1.622.955 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | - | - | - |
| DÖNEM KARI/ZARARI | 1.119.704 | 2.742.659 | 1.622.955 |

1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 dönemine ait kapsamlı gelire ilişkin olarak yapılan düzeltmeler aşağıda sunulmuştur:

| | |
|--|------------------|
| TFRS'ye Geçmeden Önceki Gelir (31 Aralık 2021) | 1.119.704 |
| Amortisman Farkına İlişkin Düzeltmeler (TMS 16 kapsamında) | 5.362.643 |
| Gelecek Aylara Ait Giderlere İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | (2.285.239) |
| Kıdem Tazminatı Karşılıklarına İlişkin Düzeltmeler (TMS 19 kapsamında) | (1.819.989) |
| Yansıtılacak Kıdem Karşılığı Düzeltmesi (TMS 19 kapsamında) | 1.620.266 |
| Reeskont Giderlerine İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | (1.338.292) |
| Prekont Gelirlerine İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | 1.720.415 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Etkisi (TMS 2 kapsamında) | (1.189.194) |
| Stoklara İlişkin Yapılan Düzeltme Etkisi (TMS 2 kapsamında) | 1.518.614 |
| İzin Karşılıklarına İlişkin Düzeltmeler (TMS 19 kapsamında) | (941.493) |
| Yansıtılacak İzin Karşılığı Düzeltmesi (TMS 19 kapsamında) | 965.510 |
| Aktifleşen Faiz Ve Diğer Giderlere İlişkin Düzeltmeler (TMS 23 ve TMS 16 kapsamında) | (753.670) |
| MDV Değer Düşüklüğü (TMS 16 kapsamında) | (433.432) |
| Kur Değerlemelerine İlişkin Düzeltmeler (TMS 1 kapsamında) | (244.157) |
| Kiralamalara İlişkin Düzeltmelerin Etkisi (TFRS 16 kapsamında) | (168.991) |
| Beklenen Kredi Zararı Düzeltmelerin Etkisi (TFRS 9 kapsamında) | (60.667) |
| Ertelenmiş Vergiye İlişkin Düzeltmeler (TMS 12 kapsamında) | (339.950) |
| Diğer | 10.581 |
| TFRS'ye Geçtikten Sonraki Gelir (31 Aralık 2021) | 2.742.659 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödememesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle bilikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler) Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TMS 8'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazları finansal tablolarda 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değerlerinden sunulmaktadır. Değer artışları öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Gerektiğinde, bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, müşterek faaliyetler ve iştirakler ile ilgili muhasebe ilkeleri, Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygunluğun sağlanması için değiştirilmiştir. Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1 İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "*ilişkili taraflar*" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlere ilişkin detaylı açıklama Not 28' de verilmiştir.

2.6.2 Nakit ve nakit benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır.

2.6.3 Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. Şirket'in ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde, ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim kar veya zarar tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.4 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

2.6.5 Maddi duran varlıklar

Arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve makine ve teçhizatlar yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçülmektedir. Müteakip dönemde, söz konusu yeniden değerlendirilmiş tutarlar birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü dikkate alınarak takip edilmektedir. Diğer tüm maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | Yıllar |
|-----------------------------|--------|
| Binalar | 5-50 |
| Yer altı yer üstü düzenleri | 26-50 |
| Makine ve teçhizatlar | 3-24 |
| Motorlu araçlar | 4 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 3-50 |
| Özel maliyetler | 3-20 |

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır. Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

- İndirimler düşülmüş, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma bedeli,
- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet,
- Doğrudan maddi duran varlığın elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler,
- İnşaat işleri için yerin hazırlanması ve kamulaştırma maliyetleri,
- İlk teslimata ilişkin maliyetler,
- Kurulum ve montaj maliyetleri,
- Mesleki ücretler,
- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri.

Müteakip maliyetler, gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına dahil edilirler.

Yeniden Değerleme Uygulaması

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi, binalar ve tesis makina ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makina ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkta ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi, binalar ve tesis makina ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların ve tesis makina ve cihazların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılamaz.

Şirket'in sahip olduğu arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir (Not.12).

Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülükleri

Şirket, perakende operasyonları kapsamında çeşitli mağazalar kiralamaktadır. Her bir kiralama sözleşmesi ayrı ayrı değerlendirilmekte ve çok geniş şart ve tahahhütler içermektedir. Kiralama sözleşmeleri herhangi bir tahahhüte konu olmamakla birlikte kiralama konusu varlıklar finansal borçlara ilişkin verilen teminatlar arasında kullanılamaz.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Her kira ödemesi yükümlülük ile finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyetleri kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosuna yansıtılarak muhasebeleştirilir. Kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten itibaren söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve yükümlülükler ilk olarak bugünkü değerinden ölçülür. Kira yükümlülükleri aşağıda belirtilen kira ödemelerinden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda, opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralama sözleşmelerinin bir kısmı mağazanın yapmış olduğu satışın temel alındığı değişken ödeme şartlarından oluşmaktadır. Bireysel mağazaların kira ödemelerinde değişken kira ödemeleri ve geniş kapsamlı satıştan pay yöntemi uygulanır. Değişken ödeme şartları; yeni kurulan mağazalarda sabit maliyetlerin minimize edilmesini de kapsayan birçok neden ile uygulanır. Değişken kira ödemeleri, ödeme koşulunu tetikleyen durumun gerçekleştiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç veya öncesinde yapılan kira ödemeleri,
- Hava paraları,
- Başlangıçta katlanılan tüm doğrudan maliyetler,
- Sökülme, taşınma ve restrorasyon maliyetleri.

Kısa vadeli ve düşük değerli varlıkların kira konusu olduğu ödemeler doğrusal olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Kısa vadeli kiralamarlar 12 ay veya daha kısa süreli kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, bilgi teknolojileri ekipmanları ve ofis malzemelerinden oluşmaktadır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte işletme, kiracının kiralamayı uzatma opsiyonunu veya dayanak varlığı satın alma opsiyonunu kullanacağından ya da kiralamayı sonlandırma opsiyonunu kullanmayacağından makul ölçüde emin olup olmadığını değerlendirir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten opsiyonun kullanıldığı tarihe kadar işletme, durum ve şartlarda meydana gelmesi beklenen değişiklikler dâhil olmak üzere kiracının, opsiyonu kullanması veya kullanmaması için ekonomik teşvik oluşturan ilgili tüm durum ve şartları dikkate alır.

Diğer haklar

Diğer haklar; patent, isim hakkı, bilgisayar yazılımları ve benzer varlıkları içermektedir. Söz konusu haklar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. İtfa payı, söz konusu hakların lisans süresini ya da 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak ayrılmaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.6 Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model:

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Şirket, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya Şirket'e, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır. Şirket, önemli finansman bileşeni içeren işlemleri için reeskont hesaplamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayrılmaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Şirket'in çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

i) Perakende Mağaza Satış Gelirleri

Şirket'in perakende satışlardan elde etmiş olduğu gelirler müşterilerin ilgili malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Şirket mağazalarındaki perakende satış, satış anında gelir kaydedilir. Şirket satış gelirlerini satışlarla ilgili vergileri düştükten sonra net olarak göstermektedir. (Not.5)

ii) Toptan Satış Gelirleri

Simit Sarayı mağazalarına ve üçüncü kişilere toptan satışlar, malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir. (Not.5)

iii) Personel Desteği Hizmeti Gelirleri

Şirket, Simit Sarayı mağazalarına sahip Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarına sözleşme kapsamında geçici görevlendirmeler ile personel destek hizmeti sağlamaktadır. Bu destek karşılığı olarak görevlendirilecek personellerin işçilik hak ve alacakları/ maliyetleri üzerine %5 kar eklenerek gelir kaydedilir. (Not.5)

2.6.7 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri (veya geliri), cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.6.8 Finansal ve diğer borçlar ile borçlanma maliyetleri

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki gerçeğe uygun değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir. Şirket'in dönem sonları itibariyle banka kredileri bulunmamaktadır.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer finansman maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Oluşan kur farkları ile vadeli faiz oranı takaslarından kaynaklanan gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin olan kısmı, faiz maliyetleri ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Faiz maliyetlerine dahil edilen kazanç ve kayıplar, işletmenin borçlandığı tutarın fonksiyonel para biriminde, borçlanma maliyetlerinin ise yabancı para biriminde olması durumunda, borçlanma maliyetindeki faiz farklarından oluşur.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.9 Finansal Araçlar

Nihai hali 19 Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardındaki mevcut uygulamayı değiştirmektedir. TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

(i) Sınıflandırılması ve Ölçme - Finansal Varlıklar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir.

TFRS 9, finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini içermektedir: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ). Standart, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Yeni sınıflandırma kriterleri, kredileri, ticari alacaklar, borçlanma araçları, nakit ve nakit benzerleri ile diğer finansal varlıkların muhasebeleştirilmesine ilişkin etkileri bulunmaktadır.

(ii) Değer Düşüklüğü - Finansal Varlıklar ve Sözleşme Varlıkları

TFRS 9, TMS 39'da yer alan "gerçekleşen zarar" modelini ileriye yönelik "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile değiştirmektedir. Bu kapsamda gerçekleşme olasılıklarına göre ağırlıklandırılarak belirlenecek olan ekonomik faktörlerin BKZ'leri nasıl etkilediği konusunda önemli bir değerlendirmeye ihtiyaç duyulmuştur.

Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet veya GUDDKG ile ölçülen finansal varlıklara, (özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar hariç) ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

Şirket, 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.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2.6.10 Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

2.6.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder.

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları bilanço tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebelemiştir. Buna göre toplam uzun vadeli karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal varsayımlar kullanılmıştır:

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------|-------|-------|
| Yıllık İskonto Oranı (%) | 3,85% | 3,85% | 3,85% |
| Kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanılan oran (%) | 90% | 90% | 90% |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.849 TL tavan tutarı (1 Ocak 2021: 7.639 TL, 1 Ocak 2020: 6.730 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket'in, Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ile yapmış olduğu sözleşme gereği, Simit Sarayı Yatırım A.Ş. bünyesinden bölünerek şirkete devir olan bütün personellere ait tazminatlar, personellerin Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye ilk işe giriş tarihlerinden, 16.08.2021 tarihine kadar (personellerin DMR'ye devredildiği tarih) olan süre için doğmuş ve doğabilecek olan tüm kıdem, izin vb. yükümlülükler Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye aittir.

Ayrıca, Şirket'in personel destek hizmeti sağladığı Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarında, mağaza destek personeli olarak çalışan işçilere ait bir süre sınırlaması olmadan doğabilecek hertürlü kıdem, izin vb. yükümlülüklerin sorumluluğu ve yükümlülüğü Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye aittir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Sözleşme gereği, ileride doğabilecek kıdem, izin vb. yükümlülükler doğduğu anda Simit Sarayı Yatırım A.Ş.' ye fatura karşılığı yansıtılacaktır.

Bu kapsamda, bütün çalışanlara ait kıdem tazminatı ve izin karşılığı yükümlülükleri hesaplanarak Şirket tarafından finansal tablolara yansıtılmıştır. Ayrıca bu yükümlülüklerden Sözleşme gereği Simit Sarayı Yatırım A.Ş.' ye yansıtılacak tutarlar ayrıştılarak finansal tablolarda diğer dönen ve duran varlıklar içerisinde ayrıca gösterilmiştir. (Not.15- Not.16 -Not.18)

2.6.12 Sermaye

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.6.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Not.31)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan Şirket’in faaliyet konusu, “Simit Sarayı” markası altında mağazacılık faaliyetlerinin yürütülmesi (“Perakende Mağaza Satışları”) ile “Simit Sarayı” markasıyla unlu mamul ürünlerinin üretilmesi ve toptan satışı (“Toptan satış”) konularında faaliyet göstermek ve Simit Sarayı Yatırım A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının mağazalarına personel destek hizmeti (“Mağaza Personel Destek Hizmeti”) vermektedir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Yönetim, Şirket’in faaliyetlerini Toptan Satış, Perakende Mağaza Satışları ve Mağaza Personel Destek Hizmeti ayrımında takip etmektedir.

Buna göre 1 Ocak – 31 Aralık 2021, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemleri için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

| | Cari dönem 31 Aralık 2021 | Önceki dönem 31 Aralık 2020 | Önceki dönem 31 Aralık 2019 |
|--|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Toptan Satış | | | |
| Hasılat | 56.307.597 | - | - |
| Satışların Maliyeti (-) | (40.751.666) | - | - |
| Toptan Satış Brüt Karı | 15.555.931 | - | - |
| Perakende Mağaza Satışları (*) | | | |
| Hasılat | 2.187.591 | 1.352.838 | 5.912.495 |
| Satışların Maliyeti (-) | (1.887.205) | (217.957) | (956.206) |
| Perakende Mağaza Satış Brüt Karı | 300.386 | 1.134.881 | 4.956.289 |
| Mağaza Personel Destek Hizmeti | | | |
| Hasılat | 2.507.386 | - | - |
| Satışların Maliyeti (-) | (2.387.986) | - | - |
| Personel Destek Hizmeti Satış Brüt Karı | 119.400 | - | - |
| Toplam | | | |
| Hasılat | 61.002.574 | 1.352.838 | 5.912.495 |
| Satışların Maliyeti (-) | (45.026.857) | (217.957) | (956.206) |
| Toplam Brüt Satış Karı | 15.975.717 | 1.134.881 | 4.956.289 |

(*) Şirket, Antalya Havalimanı Mağazasını 2021 yılı içerisinde devretmiş, 2021 yılı sonunda ise Mecidiyeköy Metro mağazası ile İstanbul Tüyap mağazasını açmıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri değerler aşağıdaki gibidir

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|---------------|---------------|
| Kasa | 14.284 | 1.041 | 1.860 |
| Banka | 2.210.348 | 817 | 1.906 |
| <i>Vadesiz Mevduat</i> | 2.210.348 | 817 | 1.906 |
| <i>Vadeli Mevduat</i> | - | - | - |
| Diğer hazır değerler (Kredi Kartı POS hesabı) | 6.992 | 19.214 | 24.902 |
| Toplam | 2.231.624 | 21.072 | 28.668 |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------|------------|
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları | - | - | - |
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 662.919 | - | - |
| Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları Toplamı | 662.919 | - | - |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | - | - | - |
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 5.151.569 | - | - |
| Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı | 5.151.569 | - | - |
| Finansal Borçlar Toplamı | 5.814.488 | - | - |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|------------|------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6.929.809 | - | - |
| <i>Alıcılar</i> | 6.056.759 | - | - |
| <i>Alacak Senetleri</i> | 1.169.640 | - | - |
| <i>Alacak Reeskontu (-)</i> | (296.590) | - | - |
| <i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i> | 70.903 | 10.236 | 10.236 |
| <i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i> | (70.903) | (10.236) | (10.236) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:28) | 31.508.171 | - | - |
| <i>Alıcılar</i> | 26.261.634 | - | - |
| <i>Alacak Senetleri</i> | 6.288.239 | - | - |
| <i>Alacak Reeskontu (-)</i> | (1.041.702) | - | - |
| Toplam | 38.437.980 | - | - |

Şirket'in 31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla ortalama tahsilat süresi 105 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2020: 0, 31 Aralık 2019: 0)

31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------|-------------------|------------|------------|
| Vadesi geçen alacaklar | 8.444.820 | - | - |
| 0-30 gün vadeli | 2.430.750 | - | - |
| 31-90 gün vadeli | 2.050.147 | - | - |
| 3 ay- 1 Yıl vadeli | 25.512.263 | - | - |
| Toplam | 38.437.980 | - | - |

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Dönem Başı | 10.236 | 10.236 | 10.236 |
| Dönem İçindeki Artış | - | - | - |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-) | - | - | - |
| TFRS 9 Kapsamında Ayrılan Karşılık (Not.23) | 60.667 | - | - |
| Dönem Sonu | 70.903 | 10.236 | 10.236 |

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'e, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'nin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarından olan alacakları için Simit Sarayı Yatırım A.Ş. tarafından alacakları garanti altına alan yazılı bir taahhütname verilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile 2.627.743 TL'lik yurtdışı alacağının teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır. 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar | 34.475.700 | 1.656.834 | 2.302.308 |
| <i>Satıcılar</i> | 13.348.297 | 1.656.834 | 2.302.308 |
| <i>Borç Senetleri</i> | 22.370.818 | - | - |
| <i>Borç Reeskontu (-)</i> | (1.243.415) | - | - |
| İlişkili Taraplara Ticari Borçlar (Not:28) | 3.253.478 | - | - |
| <i>Satıcılar</i> | 3.730.478 | - | - |
| <i>Borç Reeskontu (-)</i> | (477.000) | - | - |
| Toplam | 37.729.178 | 1.656.834 | 2.302.308 |

Şirket'in 31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla ortalama borç ödeme süresi 120 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2020: 0, 31 Aralık 2019: 0)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Borçları'na karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------|------------------|------------------|
| İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar | 136.338 | 462.258 | 97.719 |
| <i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i> | 136.338 | 462.258 | 93.629 |
| <i>Diğer Alacaklar</i> | - | - | 4.090 |
| İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar (Not:28) (*) | - | 3.107.165 | 3.183.322 |
| Toplam | 136.338 | 3.569.423 | 3.281.041 |

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|------------|------------|
| İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar | 55.820 | - | - |
| <i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i> | 55.820 | - | - |
| Toplam | 55.820 | - | - |

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacakları'na karşılık alınan teminatı bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|----------------|---------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 1.241.522 | 207.045 | 18.044 |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 183.998 | 276 | 410 |
| Vadesi Geçmiş, Erte. Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yüküml. (*) | 1.057.524 | 206.769 | 17.634 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:28) | 2.404.914 | - | 13.942 |
| Toplam | 3.646.436 | 207.045 | 31.986 |

(*) Taksitlendirilmiş vergi ve SGK borçlarından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borçlarına karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

NOT 10 - STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 11.297.031 | - | - |
| Yarı Mamuller | 122.886 | - | - |
| Mamuller | 1.724.135 | - | - |
| Ticari Mallar | 490.921 | 85.481 | 103.204 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (1.189.194) | - | - |
| Diğer Stoklar | - | - | 3.628 |
| Toplam | 12.445.779 | 85.481 | 106.832 |

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

Şirket stokları için net gerçekleştirilir değer hesaplamakta ve değeri düşen mallar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Maliyet Bedeli | 3.606.751 | - | - |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | (1.189.194) | - | - |
| Net Gerçekleştirilir Değer (a) | 2.417.557 | - | - |
| Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b) | 10.028.222 | 85.481 | 106.832 |
| Toplam Stoklar (a+b) | 12.445.779 | 85.481 | 106.832 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki stoklar için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---------------------------------|------------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Dönem Başı | - | - | - |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık | 1.189.194 | - | - |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-) | - | - | - |
| Dönem Sonu | 1.189.194 | - | - |

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı Not.15’de açıklanmıştır.

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|----------------|----------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 4.244.444 | 209.858 | 166.514 |
| <i>Verilen Avanslar</i> | 3.806.696 | 24.318 | 23.927 |
| <i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i> | 437.748 | 185.540 | 142.587 |
| İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.28) | 16.107.371 | - | - |
| <i>Verilen Avanslar (*)</i> | 16.107.371 | - | - |
| Toplam | 20.351.815 | 209.858 | 166.514 |

Şirket’in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------|------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | - | 447 | - |
| <i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i> | - | 447 | - |
| İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.28) | 2.081.986 | - | - |
| <i>Verilen Avanslar (*)</i> | 2.081.986 | - | - |
| Toplam | 2.081.986 | 447 | - |

(*) Verilen avanslarının 15.182.044 TL’lik kısmı, Şirket’in 4 lokasyonda (Şişli- Kadıköy -Yenikapı-Metrocity) kuracağı mağazaları için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.’ne bu mağazaların kurulumu ve dekorasyonu amacıyla, fatura karşılığı peşin olarak ödediği tutarlardan oluşmaktadır. Kalan 3.007.313 TL’lik kısmı ise, henüz faaliyete geçmemiş ve ileride açılacak yeni mağazalar için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.’ne peşin ödenen “Simit Sarayı” isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|---------------|---------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler | 8.088.682 | 18.650 | 18.650 |
| <i>Alınan Avanslar</i> | 8.088.682 | 18.650 | 18.650 |
| Toplam | 8.088.682 | 18.650 | 18.650 |

Şirket’in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir.

31.12.2021

Malivet Bedeli

| Hesap Adı | 01.01.2021 | Birleşmeden Gelen(**) | Alım(+) | Satım(-) | Değer Artışı (*) | Değer Düşüklüğü | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
|----------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Arazi ve Arsalar | - | 3.369.452 | - | - | 15.178.791 | - | 5.406.757 | 23.955.000 |
| Yer Altı Yerüstü Düzenleri | - | - | - | - | 280.938 | - | 219.062 | 500.000 |
| Binalar | - | 7.981.245 | 298.391 | - | 3.414.625 | - | (3.899.260) | 7.795.001 |
| Binalar (TFRS 16) | - | - | 12.328.555 | - | - | - | - | 12.328.555 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 26.189.617 | 236.216 | - | 7.702.993 | (433.432) | 5.811.132 | 39.506.526 |
| Taşıtlar | - | - | 1.001.686 | - | - | - | - | 1.001.686 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | - | - | 271.354 | - | - | - | - | 271.354 |
| Demirbaşlar | 925.590 | 10.854.242 | 1.122.369 | (883.238) | - | - | 17.242 | 12.036.205 |
| Özel Maliyetler | 1.241.049 | 7.298.382 | 619.231 | (1.241.049) | - | - | - | 7.917.613 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | 70.810 | 7.563.501 | (15.810) | - | - | (7.618.501) | - |
| Toplam | 2.166.639 | 55.763.748 | 23.441.303 | (2.140.097) | 26.577.347 | (433.432) | (63.568) | 105.311.940 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 01.01.2021 | Birleşmeden Gelen | Amortisman | Satım(-) | Değer Artışı | Değer Düşüklüğü | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
|----------------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Yer Altı Yerüstü Düzenleri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Binalar | - | 986.097 | 67.047 | - | (1.053.144) | - | - | - |
| Binalar (TFRS 16) | - | - | 275.307 | - | - | - | - | 275.307 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 13.731.313 | 770.186 | - | (14.501.499) | - | - | - |
| Taşıtlar | - | - | 104.342 | - | - | - | - | 104.342 |
| Taşıtlar (TFRS 16) | - | - | 52.997 | - | - | - | - | 52.997 |
| Demirbaşlar | 560.362 | 6.712.920 | 564.392 | (531.368) | - | - | - | 7.306.306 |
| Özel Maliyetler | 644.039 | 4.003.263 | 359.304 | (644.039) | - | - | - | 4.362.567 |
| Toplam | 1.204.401 | 25.433.593 | 2.193.575 | (1.175.407) | (15.554.643) | - | - | 12.101.519 |

| | | | | | | | | |
|------------------|----------------|-------------------|--|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Net Değer | 962.238 | 30.330.155 | | (964.690) | 42.131.990 | (433.432) | (63.568) | 93.210.421 |
|------------------|----------------|-------------------|--|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|

(*) Şirket, ilgili maddi duran varlık kalemlerini yeniden değerlendirme işlemine tabi tutmuş olup, yeniden değerlendirme tarihinde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında standardın 35/b paragrafı yöntemini uygulamıştır. Bu yöntem birikmiş amortisman varlığının brüt net defter değeri ile netleştirilmesidir.

(**) 06.08.2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in 10 Mart 2022 tarihi itibari ile fabrika binası, arsası ile yer altı yer üstü düzenlerinin gerçeğe uygun değerleri, Terra Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 28 Mart 2022 tarihli değerlendirme raporuna göre 36.005.000 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemlerine göre belirlenmiştir.

Ayrıca Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile fabrika binası , arsası ile yer altı yer üstü düzenlerinin gerçeğe uygun değerlerini yeniden tahmin ederek, 32.250.000 TL olarak belirlemiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibari üretim hattındaki makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerleri, Asal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 29 Mart 2022 tarihli değerlendirme raporuna göre 36.478.000 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, maliyet yaklaşımı yöntemine göre belirlenmiştir.

31.12.2020

Malivet Bedeli

| Hesap Adı | 01.01.2020 | Alım(+) | Satım(-) | Değerleme | Transfer (+/-) | 31.12.2020 |
|-----------------|------------------|----------|----------|-----------|----------------|------------------|
| Demirbaşlar | 925.590 | - | - | - | - | 925.590 |
| Özel Maliyetler | 1.241.049 | - | - | - | - | 1.241.049 |
| Toplam | 2.166.639 | - | - | - | - | 2.166.639 |

Birikmiş Amortisman

| Hesap Adı | 01.01.2020 | Amortisman | Satım(-) | Değerleme | Transfer (+/-) | 31.12.2020 |
|-----------------|----------------|----------------|----------|-----------|----------------|------------------|
| Demirbaşlar | 433.354 | 127.008 | - | - | - | 560.362 |
| Özel Maliyetler | 481.785 | 162.254 | - | - | - | 644.039 |
| Toplam | 915.139 | 289.262 | - | - | - | 1.204.401 |

| | | | | | | |
|------------------|------------------|--|--|--|--|----------------|
| Net Değer | 1.251.500 | | | | | 962.238 |
|------------------|------------------|--|--|--|--|----------------|



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2019

Malivet Bedeli

| Hesap Adı | 01.01.2019 | Alım(+) | Satım(-) | Değerleme | Transfer (+/-) | 31.12.2019 |
|-----------------|------------------|---------------|----------|-----------|----------------|------------------|
| Demirbaşlar | 907.677 | 17.913 | - | - | - | 925.590 |
| Özel Maliyetler | 1.236.963 | 4.086 | - | - | - | 1.241.049 |
| Toplam | 2.144.640 | 21.999 | - | - | - | 2.166.639 |

Birikmiş Amortisman

| Hesap Adı | 01.01.2019 | Amortisman | Satım(-) | Değerleme | Transfer (+/-) | 31.12.2019 |
|-----------------|----------------|----------------|----------|-----------|----------------|----------------|
| Demirbaşlar | 306.934 | 126.420 | - | - | - | 433.354 |
| Özel Maliyetler | 319.418 | 162.367 | - | - | - | 481.785 |
| Toplam | 626.352 | 288.787 | - | - | - | 915.139 |

| | | | | | | |
|------------------|------------------|--|--|--|--|------------------|
| Net Değer | 1.518.288 | | | | | 1.251.500 |
|------------------|------------------|--|--|--|--|------------------|

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.15**'de açıklanmıştır.

Şirket'in Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlamalar **Not.15**' de açıklanmıştır.

Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı **Not.22**'da verilmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | | Maliyet Net Defter değeri | Cari Dönem Gerçeğe Uygun Değeri | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Cari Dönem Değerleme Artışı | Gelir Tablosunda Muhasebeleşen Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı) | Özkaynaklarda Muhasebeleşen Cari Dönem Ert Vergi | Gelir Tablosunda Muhasebeleşen Cari Dönem Ert Vergi |
|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---|---|--|---|
| 31.12.2021 | | | | | | | |
| Arsa | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası | 8.776.209 | 23.955.000 | 15.178.791 | - | (1.517.879) | - |
| Yeraltı Yerüstü Düzenleri | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası | 219.062 | 500.000 | 280.938 | - | (56.188) | - |
| Binalar | Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası | 3.327.231 | 7.795.000 | 4.467.769 | - | (893.554) | - |
| Tesis Makine ve Cihazlar (*) | Üretim Tesisi ve müştemilatı | 17.735.466 | 39.506.525 | 22.204.492 | (433.432) | (4.440.898) | 86.686 |
| Toplam | | 30.057.968 | 71.756.525 | 42.131.990 | (433.432) | (6.908.519) | 86.686 |

(*) Şirket makine tesis ve cihazlarının net defter değeri 3.028.525 TL olan kısmını 28 Mart 2022 tarihinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne fatura karşılığı sattığı için gerçeğe uygun değeri olarak fatura bedeli dikkate alınmıştır. Değerleme raporunda bu makinelere ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti yapılmamıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2021

| Maliyet Bedeli | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Hesap Adı | 1.01.2021 | Birleşmeden Gelen | Alım(+) | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
| Haklar | 3.525 | - | 161.745 | (3.525) | 533.474 | 695.219 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | 12.796 | 598.545 | - | 10.000 | 621.341 |
| Toplam | 3.525 | 12.796 | 760.290 | (3.525) | 543.474 | 1.316.560 |
| Birikmiş Amortisman | | | | | | |
| Hesap Adı | 1.01.2021 | Birleşmeden Gelen | Amortisman | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2021 |
| Haklar | 3.158 | - | 11.587 | (3.158) | - | 11.587 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | 12.796 | 21.308 | - | - | 34.104 |
| Toplam | 3.158 | 12.796 | 32.895 | (3.158) | - | 45.691 |
| Net Değer | 367 | - | - | (367) | 543.474 | 1.270.869 |

31.12.2020

| Maliyet Bedeli | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|------------|----------|----------------|--------------|
| Hesap Adı | 1.01.2020 | Alım(+) | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2020 |
| Haklar | 3.525 | - | - | - | 3.525 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | - | - | - | - |
| Toplam | 3.525 | - | - | - | 3.525 |
| Birikmiş Amortisman | | | | | |
| Hesap Adı | 1.01.2020 | Amortisman | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2020 |
| Haklar | 3.084 | 74 | - | - | 3.158 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | - | - | - | - |
| Toplam | 3.084 | 74 | - | - | 3.158 |
| Net Değer | 441 | - | - | - | 367 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2019

Maliyet Bedeli

| Hesap Adı | 1.01.2019 | Alım(+) | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2019 |
|-------------------------------------|--------------|----------|----------|----------------|--------------|
| Haklar | 3.525 | - | - | - | 3.525 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | - | - | - | - |
| Toplam | 3.525 | - | - | - | 3.525 |

Birikmiş Amortisman

| Hesap Adı | 1.01.2019 | Amortisman | Satım(-) | Transfer (+/-) | 31.12.2019 |
|-------------------------------------|--------------|------------|----------|----------------|--------------|
| Haklar | 3.011 | 73 | - | - | 3.084 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar | - | - | - | - | - |
| Toplam | 3.011 | 73 | - | - | 3.084 |

| | | | | | |
|------------------|------------|--|--|--|------------|
| Net Değer | 514 | | | | 441 |
|------------------|------------|--|--|--|------------|

İtfa payı giderleri, gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı Not.22'da verilmiştir.

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|---------------|----------------|
| Personele Borçlar | 1.790.759 | 19.251 | 14.930 |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 248.029 | 74 | 2.015 |
| Ödenecek SGK | 713.555 | 1.061 | 165.790 |
| Toplam | 2.752.343 | 20.386 | 182.735 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

i) Karşılıklar

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 966.914 | 25.421 | 14.781 |
| Toplam | 966.914 | 25.421 | 14.781 |

| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| İzin Karşılığı | 966.914 | 25.421 | 14.781 |
| Toplam | 966.914 | 25.421 | 14.781 |

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Dönem Başı Karşılık Tutarı | 25.421 | 14.781 | 6.500 |
| İlave Ayrılan Karşılık | 965.510 | 11.785 | 8.509 |
| Konusu Kalmayan Karşılık (-) | (24.017) | (1.145) | (228) |
| Dönem Sonu Karşılık Tutarı | 966.914 | 25.421 | 14.781 |

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak izin karşılığı tahakkuk geliri 965.510 TL'dir.

ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilme olasılığı analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile ayrılan karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır., 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

6 Nisan 2022 tarihinde, Şirket aleyhine açılmış 1 adet işçi alacağı davası bulunmakta olup, dava bedeli 400 TL'dir. Şirket yönetimi davanın lehe sonuçlanacağını tahmin etmektedir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|----------------------------------|-------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
| | Para Birimi | Orijinal Tutar | TL Karşılığı | Orijinal Tutar | TL Karşılığı | Orijinal Tutar | TL Karşılığı |
| İpotek | TL | 15.000.000 | 15.000.000 | - | - | - | - |
| Toplam Alınan Teminatlar | | | 15.000.000 | | | | |
| Verilen Kefalet | TL | 25.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 | - | - |
| Diğer (ihracat Akreditifi) | USD | 13.760 | 185.068 | - | - | - | - |
| Toplam Verilen Teminatlar | | | 25.185.068 | 25.000.000 | | | |

iv) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek "TRİ" pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

| Şirket tarafından verilen TRİ' ler | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | 25.185.068 | 25.000.000 | - |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı | - | - | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - |
| Toplam | 25.185.068 | 25.000.000 | - |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in taşınmazları üzerinde yer alan Şerh / Beyan / İrtifak bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

| Sınıflandırma | Maddi Varlık Cinsi, Yeri | Tarih-Yevmiye | Açıklama | Malik / Lehdar | Şerh / Beyan / İrtifak |
|-----------------------|---|-----------------|---|------------------------------|------------------------|
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 7.8.2017-18995 | 18 m2 ve 182 m2 üzerinde hükmen irtifak hakkı tesisi | - | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 3.11.1967-7300 | 315 m2 kısmında daimi irtifak hakkı | Etibank Elektrik İşletmeleri | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 4.12.2018-30818 | 1. dereceden 1.500.000 TL'lik ipotek şerhi | Denizbank | Şerh |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 8.3.2022-7791 | Yönetim Planı 7.1.2020 | - | Beyan |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 14.2.2020-5023 | Diğer (Kat mülkiyeti tesisi ve cins değişikliği) 14.2.2020 | - | Beyan |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 3.11.1967-7300 | Parselin tamamında | T.Elektrik İletim A.Ş. | İrtifak |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 18.10.1999-6196 | 14.10.1999 tarihinden başlayarak 99 Yıllığına 1 TL kira şerhi | Tedaş Genel Müdürlüğü | Şerh |
| Maddi Duran Varlıklar | İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde | 4.12.2018-30820 | 1. dereceden 13.500.000 TL'lik ipotek şerhi | Denizbank | Şerh |

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aktif değerlerin sigorta tutarları aşağıda açıklanmıştır.

| Sigortalananın Cinsi | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|-------------------|------------|------------|
| Bina | 25.545.000 | - | - |
| Stok | 8.875.000 | - | - |
| Demirbaş | 8.170.000 | - | - |
| Toplam | 42.590.000 | - | - |

NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------|------------------|--------------|--------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 1.822.907 | 3.255 | 1.884 |
| Toplam | 1.822.907 | 3.255 | 1.884 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.849 TL (31 Aralık 2020: 7.639 TL 2019: 6.630 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,20 enflasyon oranı ve %13,40 iskonto oranı varsayımına göre, %3,85 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,85 ; 31 Aralık 2019: %3,85).

Kıdem tazminatında emeklilik olasılığı tahmini 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %90 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: %90 ; 31 Aralık 2019: %90)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|--------------|--------------|
| Dönem Başı | 3.255 | 1.884 | 5.542 |
| Cari Dönem Hizmet Maliyeti | 1.819.554 | 864 | 684 |
| Faiz Maliyeti | 436 | 252 | 105 |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp | (337) | 255 | 308 |
| Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma | | | |
| Dolayısıyla Oluşan Kayıp | 138.033 | - | 6.651 |
| Ödeme (-) | (138.034) | - | (11.406) |
| Dönem Sonu | 1.822.907 | 3.255 | 1.884 |

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 1.620.266 TL'dir.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|--------------|------------|------------|
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal (kazanç) kayıpları | (337) | 255 | 308 |
| Vergi Etkisi % 20 | 67 | (51) | (62) |
| Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar | (270) | 204 | 246 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 414.076 | 63.443 | 195.039 |
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-) | (41.239) | - | (176.643) |
| Toplam | 372.837 | 63.443 | 18.396 |

NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Gelir Tahakkukları (*) | 965.510 | - | 1.576 |
| Devreden Katma Değer Vergisi | 6.371.248 | 377.108 | 820.475 |
| Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar | - | 500 | 500 |
| Toplam | 7.336.758 | 377.608 | 822.551 |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile hesapladığı ileride yansıtılacak izin karşılığı tahakkuk geliri 965.510 TL'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Diğer Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------|------------------|------------|------------|
| Gelir Tahakkukları (*) | 1.620.266 | - | - |
| Toplam | 1.620.266 | - | - |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 1.620.266 TL'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Ortaklık Yapısı aşağıdaki gibidir.

| | <u>2021</u> | | <u>2020</u> | | <u>2019</u> | |
|---|-------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar | Pay (%) | Tutar |
| Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş. | 70% | 63.099.120 | 100% | 100.000 | 100% | 100.000 |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 25% | 22.643.480 | - | - | - | - |
| A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 5% | 4.399.000 | - | - | - | - |
| Toplam sermaye | 100% | 90.141.600 | 100% | 100.000 | 100% | 100.000 |

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 90.141.600 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 90.141.600 adet hisseye bölünmüştür (2020: 100.000 adet, 2019:100.000 adet). Bu hisselerin 63.099.120 adeti A Grubu paylara, kalan 27.042.480 adeti B Grubu paylara aittir.

Şirket'in kuruluş sermayesi 100.000 TL'dir. 6 Ağustos 2021 tarihli genel kurul kararı ile Şirket'in sermayesi, Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin kısmi bölünmesi ile devir olan tesis, fabrika binası ve müştemilatı ile üretim tesisine ait makine, teçhizat ve demirbaşlarıyla birlikte aynı sermaye olarak 50.041.597 TL ve nakit olarak 3 TL olmak üzere toplamda 50.041.600 TL artırılmış ve Şirket'in sermayesi 50.141.600 TL olmuştur.

Birleşme sonrası, Şirket hisselerinin % 100'üne sahip olan Simit Sarayı Yatırım Ve Ticaret A.Ş., toplam payının % 30'luk kısmı olan 15.042.480 TL tutarındaki nominal bedelli hisselerini, 10.09.2021 tarihinde Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devretmiştir.

Devir sonrası, 24.11.2021 tarihli genel kurul kararı ile Şirket sermayesini 50.041.600 TL'den 90.141.600 TL'ye çıkartılmıştır. Arttırılan 40.000.000 TL'lik sermayenin 25.561.061 TL'lik kısmı Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin ve 12.000.000 TL'lik kısmı ise Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun şirketten olan alacaklarının sermayeye ilavesi suretiyle, kalan 2.438.939 TL'lik kısmının ise Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş. tarafından nakden taahhüt edilmesi suretiyle karşılanmıştır.

Akabinde de, Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na ait toplamda 27.042.480 TL nominal değerli hisselerin, 4.399.000 TL nominal bedelli kısmını 21 Aralık 2021 tarihinde A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ne devretmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları

Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamül ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamül üretim faaliyetine başlamıştır.

Bu kapsamda, birleşme raporuna esas dönem olan 31 Mart 2021 tarihi ile birleşmenin tescil edildiği 6 Ağustos 2021 tarihi arasında gerçekleşen faaliyetler sonucunda oluşan tutar, birleşmeden kaynaklanan sermaye düzeltmesi farkları olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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.

Geçmiş Yıl/Kar Zararları

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Kar / Zararlarından oluşmaktadır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|--------------|--------------|
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | 35.223.471 | - | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (180) | (450) | (246) |
| Toplam | 35.223.291 | (450) | (246) |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Özkaynaklar

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|------------------|------------------|
| Sermaye | 90.141.600 | 100.000 | 100.000 |
| Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları | (20.502.125) | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | 35.223.291 | (450) | (246) |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | 3.183.160 | 3.029.319 | 2.465.410 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 2.742.659 | 153.841 | 563.909 |
| Toplam Özkaynaklar | 110.788.585 | 3.282.710 | 3.129.073 |

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 | 01.01.2019 31.12.2019 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 72.791.212 | 1.289.278 | 5.772.974 |
| Yurtdışı Satışlar | 4.350.466 | - | - |
| Diğer Gelirler | 1.470.944 | 63.560 | 139.521 |
| Satıştan İadeler (-) | (17.389.776) | - | - |
| Satıştan İskontoları (-) | (15.612) | - | - |
| Diğer İndirimler | (204.660) | - | - |
| Net Satışlar | 61.002.574 | 1.352.838 | 5.912.495 |
| Satışların Maliyeti (-) | (45.026.857) | (217.957) | (956.206) |
| Brüt Kar/(Zarar) | 15.975.717 | 1.134.881 | 4.956.289 |

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 | 01.01.2019 31.12.2019 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Hammadde maliyetleri | 29.397.681 | 217.957 | 956.206 |
| Personel giderleri | 10.697.391 | - | - |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 1.644.574 | - | - |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 1.822.732 | - | - |
| Dışardan Sağlanan Faydalar | 775.604 | - | - |
| Bakım,Onarım Giderleri | 391.815 | - | - |
| Kiralama Giderleri | 88.340 | - | - |
| Diğer | 208.720 | - | - |
| Satışların Maliyeti | 45.026.857 | 217.957 | 956.206 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 | 01.01.2019 31.12.2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 9.367.411 | 1.316.466 | 4.196.820 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 1.894.437 | 2.915 | - |
| Toplam | 11.261.848 | 1.319.381 | 4.196.820 |

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 | 01.01.2019 31.12.2019 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Fuar Katılım Giderleri (**) | 2.392.600 | - | - |
| Nakliye Navlun Giderleri | 1.883.725 | - | - |
| Kiralama Giderleri (*) | 1.799.025 | 555.340 | 2.571.385 |
| Personel Giderleri | 1.701.801 | 249.174 | 698.385 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 474.659 | 289.336 | 288.860 |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 403.946 | 49.205 | 126.995 |
| Reklam Giderleri | 139.470 | 63.500 | 194.148 |
| Aidat Gideri | 129.792 | 50.825 | 141.761 |
| Kıdem Tazminatı | 38.371 | - | 11.406 |
| İhbar Tazminatı | - | - | 22.552 |
| Diğer | 404.022 | 59.086 | 141.328 |
| Toplam | 9.367.411 | 1.316.466 | 4.196.820 |

(*) TFRS 16 kapsamına dahil olmayan kiralama giderlerinden oluşmaktadır.

(**) 2021 yılında gerçekleşen yurtdışı fuar katılım bedellerinden oluşmaktadır.

Genel Yönetim Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 | 01.01.2019 31.12.2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Personel Giderleri | 1.438.617 | - | - |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 107.237 | - | - |
| Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri | 95.533 | - | - |
| İşyeri Giderleri | 79.844 | - | - |
| Kiralama Giderleri | 48.807 | - | - |
| Kıdem Tazminatı | 46.921 | 1.116 | - |
| Diğer | 77.478 | 1.799 | - |
| Toplam | 1.894.437 | 2.915 | - |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Hammadde maliyetleri | 29.397.681 | 217.957 | 956.206 |
| Personel Giderleri | 13.837.809 | 249.174 | 698.385 |
| Fuar Katılım Giderleri | 2.392.600 | - | - |
| Doğalgaz, Su, Elektrik | 2.235.401 | 49.205 | 126.995 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 2.226.470 | 289.336 | 288.860 |
| Kiralama Giderleri | 1.936.172 | 555.340 | 2.571.385 |
| Nakliye Navlun Giderleri | 1.893.129 | - | - |
| Dışardan Sağlanan Faydalar | 775.604 | - | - |
| Bakım,Onarım Giderleri | 470.826 | 3.477 | 8.218 |
| Taşıt Giderleri | 141.380 | - | 2.134 |
| Reklam Giderleri | 139.470 | 63.500 | 194.148 |
| Aidat Gideri | 129.792 | 50.825 | 141.761 |
| İşyeri Giderleri | 124.164 | 13.783 | 29.796 |
| Müşavirlik,Denetim ve Danışmanlık Giderleri | 108.472 | 38.031 | 40.889 |
| Kıdem Tazminatı | 85.292 | 1.116 | 11.406 |
| İhbar Tazminatı | - | - | 22.552 |
| Diğer | 394.443 | 5.594 | 60.291 |
| Toplam | 56.288.705 | 1.537.338 | 5.153.026 |

Amortisman ve İtfa Payı Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Satışların Maliyeti | 1.644.574 | - | - |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 474.659 | 289.336 | 288.860 |
| Genel Yönetim Giderleri | 107.237 | - | - |
| Toplam | 2.226.470 | 289.336 | 288.860 |

Personel Giderleri

| Hesap Adı | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Satışların Maliyeti | 10.697.391 | - | - |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 1.701.801 | 249.174 | 698.385 |
| Genel Yönetim Giderleri | 1.438.617 | - | - |
| Toplam | 13.837.809 | 249.174 | 698.385 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|-------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | | |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Geliri | 5.979.103 | 283.293 | 193.189 |
| Cari Dönem Reeskont Geliri | 1.720.415 | - | - |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı Yansıtma Geliri (*) | 1.620.266 | - | - |
| İzin Karşılığı Yansıtma Geliri (*) | 965.510 | - | - |
| Satışlardan Elimine Edilen Faiz | 886.887 | - | - |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı) | 24.017 | 1.145 | 228 |
| Diğer Gelirler | 488.043 | 290.310 | 11.387 |
| Toplam | 11.684.241 | 574.748 | 204.804 |

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|---------------------|------------------|-----------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | | |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Gideri | (4.792.807) | (231.226) | (16.886) |
| Şüpheli Alacak Karşılığı (TFRS 9 dahil) | (60.667) | - | - |
| Alışlardan Elimine Edilen Faiz | (2.356.469) | - | - |
| Yansıtılacak Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri (*) | (1.620.266) | - | - |
| Yansıtılacak İzin Karşılığı Gideri (*) | (965.510) | - | - |
| Cari Dönem Reeskont Gideri | (1.338.292) | - | - |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | (564.786) | - | - |
| Diğer Giderler | (405.142) | (47.184) | (69.149) |
| Toplam | (12.103.939) | (278.410) | (86.035) |

(*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 1.620.266 TL ve izin karşılığı tahakkuk geliri 965.510 TL'dir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--|---------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Yatırım Faaliyetlerden Gelirler | | | |
| Maddi Duran Varlık Satış Karı | 94.942 | - | - |
| Toplam | 94.942 | - | - |

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|------------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Yatırım Faaliyetlerden Giderler | | | |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü Gideri | (433.432) | - | - |
| Toplam | (433.432) | - | - |

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Finansman Gelirleri | | | |
| Kur Farkı Gelirleri | 193.414 | - | - |
| Faiz gelirleri | - | 214.854 | 75.040 |
| Toplam | 193.414 | 214.854 | 75.040 |

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Finansman Giderleri | | | |
| Kur Farkı Giderleri | (170.650) | - | - |
| Faiz giderleri | (481.760) | (118.341) | (217.818) |
| Toplam | (652.410) | (118.341) | (217.818) |

NOT 26 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|---|----------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 300.000 | - | - |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | - | - | - |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | - | - | - |
| Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti | - | - | - |
| TOPLAM | 300.000 | - | - |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 27 - GELİR VERGİLERİ

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

| Hesap Adı | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 | 01.01.2019 31.12.2019 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | (414.076) | (63.443) | (195.039) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | (339.950) | 8.933 | 23.488 |
| Toplam Vergi Geliri/(Gideri) | (754.026) | (54.510) | (171.551) |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'dir (31.12.2020: %22; 31.12.2019:%22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (31 Aralık 2020: %22; 31 Aralık 2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Ayrıca, aynı Kanun'un 89. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklik sonucu, 5 Aralık 2017 tarihinden geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75'lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 | 01.01.2019 |
|--|------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar) | 1.533.778 | 252.889 | 845.600 |
| Matraha İlaveler | 122.526 | 35.488 | 40.940 |
| Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 122.526 | 35.488 | 40.940 |
| Matrahtan İndirimler (-) | - | - | - |
| Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) | 1.656.304 | 288.377 | 886.540 |
| Kullanılan Geçmiş Yıllar Zararı | - | - | - |
| Matrah | 1.656.304 | 288.377 | 886.540 |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi | 414.076 | 63.443 | 195.039 |

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | Birikmiş Geçici Farklar | | | Ertelenmiş Vergi | | |
|---|-------------------------|------------|------------|--------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Sabit Kıymetler | 2.183.541 | 166.406 | 131.695 | 436.709 | 33.281 | 26.339 |
| Özkaynakta Muh. MDV Değer | | | | | | |
| Artış Fonu | 42.131.990 | - | - | (6.908.519) | - | - |
| -Arsa | 15.178.791 | - | - | (1.517.879) | - | - |
| -Yeraltı Yerüstü düzenleri | 280.938 | - | - | (56.188) | - | - |
| -Binalar | 4.467.769 | - | - | (893.554) | - | - |
| -Tesis Makine ve Cihazlar | 22.204.492 | - | - | (4.440.898) | - | - |
| MDV Değer Azalışı | 433.432 | - | - | 86.686 | - | - |
| -Tesis Makine ve Cihazlar | 433.432 | - | - | 86.686 | - | - |
| Gelecek Aylara Ait Giderler Farkı | 2.285.239 | - | - | 525.605 | - | - |
| TFRS 16 Etkisi (Varlık-Yükümlülük) | 6.457.117 | - | - | (1.291.423) | - | - |
| Prekont Geliri Etkisi | 1.720.415 | - | - | (395.695) | - | - |
| Reeskont Gideri Etkisi | 1.338.292 | - | - | 307.807 | - | - |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 1.822.907 | - | - | 364.581 | - | - |
| İzin Karşılıkları Etkisi | 966.914 | 25.421 | 14.781 | 193.383 | 5.084 | 2.956 |
| Kıdem ve izin yansıtma tahakkukları | 2.557.643 | 3.255 | 1.884 | (511.529) | 716 | 377 |
| Serbest Piyasa Kur etkisi | 236.457 | - | - | 54.385 | - | - |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | 70.903 | 10.236 | 10.236 | 16.308 | 2.252 | 2.252 |
| Stok Farkı | 329.420 | - | - | (75.766) | - | - |
| Diğer | 787 | 45.079 | 47.009 | 182 | 9.917 | 10.342 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net) | | | | (7.197.286) | 51.250 | 42.266 |

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|---------------|---------------|
| Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net) | 51.250 | 42.266 | 18.716 |
| Özkaynakta Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | (6.908.586) | 51 | 62 |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri) | (339.950) | 8.933 | 23.488 |
| Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | (7.197.286) | 51.250 | 42.266 |
| <i>Ertelenmiş Vergi Varlığı</i> | - | 51.250 | 42.266 |
| <i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)</i> | (7.197.286) | - | - |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

| | 1.01.2021 | 1.01.2020 | 1.01.2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vergi Karşılığının Mutabakatı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | 3.496.685 | 208.351 | 735.460 |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi (%25-%22) | (874.171) | (45.837) | (161.801) |
| Vergi Etkisi: | | | |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | (30.632) | (7.807) | (9.007) |
| Yasal Vergi Oranındaki Değişikliklerin Etkisi | 142.793 | - | - |
| Vergiye Tabi Olmayan Diğer Gelir / (Gider), Net | 7.984 | (866) | (743) |
| Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri) | (754.026) | (54.510) | (171.551) |

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

i) *İlişkili taraflarla olan hesapların bakiyeleri:*

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

| Firma Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 7.939.739 | - | - |
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (Senetli Alacak) | 6.288.239 | - | - |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 5.549.527 | - | - |
| Alta Gıda A.Ş. | 3.332.217 | - | - |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 1.660.793 | - | - |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 1.377.258 | - | - |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 1.208.061 | - | - |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 1.200.729 | - | - |
| Simit Co (Amerika) (*) | 1.012.226 | - | - |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 985.342 | - | - |
| SS UK Limited (*) | 896.971 | - | - |
| SS Europe Wholesale B.V. (*) | 718.546 | - | - |
| May Pasta A.Ş. | 240.736 | - | - |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | 102.176 | - | - |
| Antalya Airport Gıda San.A.Ş. | 37.293 | - | - |
| Airport İstanbul Gıda San.A.Ş. | 20 | - | - |
| İlişkili taraflardan ticari alacak reeskontu (-) | (1.041.702) | - | - |
| Toplam | 31.508.171 | - | - |

(*)Şirket'e, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'nin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarından olan alacakları için Simit Sarayı Yatırım A.Ş. tarafından alacakları garanti altına alan yazılı bir taahhütname verilmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

| Firma Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|------------|------------------|------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | - | 3.041.088 | 3.183.322 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | - | 66.077 | - |
| Toplam | - | 3.107.165 | 3.183.322 |

İlişkili Taraflardan Peşin ödenmiş giderler

Kısa Vadeli

| Firma Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|-------------------|------------|------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*) | 16.107.371 | - | - |
| Toplam | 16.107.371 | - | - |

Uzun Vadeli

| Firma Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|------------------|------------|------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*) | 2.081.986 | - | - |
| Toplam | 2.081.986 | - | - |

(*) Verilen avanslarının 15.182.044 TL'lik kısmı, Şirket'in 4 lokasyonda (Şişli- Kadıköy -Yenikapı-Metrocity) kuracağı mağazaları için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne bu mağazaların kurulumu ve dekorasyonu amacıyla, fatura karşılığı peşin olarak ödediği tutarlardan oluşmaktadır. Kalan 3.007.313 TL'lik kısmı ise, henüz faaliyete geçmemiş ve ileride açılacak yeni mağazalar için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçlar

| Firma Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|------------|------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | (3.719.583) | - | - |
| SS Seyahat Turizm ve Tic.A.Ş. | (9.015) | - | - |
| Sultan Gıda Mam.A.Ş. | (1.880) | - | - |
| İlişkili taraflara ticari borç reeskontu (-) | 477.000 | - | - |
| Toplam | (3.253.478) | - | - |

İlişkili taraflara diğer borçlar

| Firma Adı | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|--------------------|------------|-----------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | (2.404.914) | - | - |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | - | - | (13.942) |
| Toplam | (2.404.914) | - | (13.942) |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

Satım İşlemleri**31.12.2021**

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Faiz | Kur Farkı | Diğer | Toplam |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------|-------------|------------------|--------------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 19.349.448 | 5.345.373 | 2.158.556 | 88.500 | - | - | - | 26.941.877 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 11.474.110 | - | 444.050 | - | - | - | - | 11.918.159 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 7.069.844 | - | 877.190 | - | - | - | - | 7.947.034 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 1.915.534 | - | 328.760 | - | - | - | - | 2.244.294 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 1.728.399 | - | 240.454 | - | - | - | - | 1.968.853 |
| Alta Gıda A.Ş. | 1.493.745 | - | 277.208 | - | - | - | - | 1.770.954 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 1.652.742 | - | 105.117 | - | - | - | - | 1.757.859 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 1.309.132 | - | 149.802 | - | - | - | - | 1.458.934 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 716.186 | - | 391.625 | - | - | - | - | 1.107.811 |
| SS Europe Wholesale B.V. | 738.039 | - | - | - | - | - | - | 738.039 |
| SS UK Limited | 699.513 | - | 17.879 | - | - | - | - | 717.392 |
| Simit Co (Amerika) | 668.642 | - | - | - | - | - | - | 668.642 |
| May Pasta A.Ş. | 254.795 | - | 9.061 | - | - | - | - | 263.856 |
| Antalya Airport Gıda San.A.Ş. | - | - | 185.175 | - | - | - | - | 185.175 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | 173.145 | - | 5.912 | - | - | - | - | 179.057 |
| Airport İstanbul Gıda San.A.Ş. | - | - | 20 | - | - | - | - | 20 |
| Toplam | 49.243.274 | 5.345.373 | 5.190.809 | 88.500 | - | - | - | 59.867.956 |

31.12.2020

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Faiz | Kur Farkı | Diğer | Toplam |
|-----------------------------|------------|---------------------|---------------|-------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | - | - | - | - | 214.854 | - | - | 214.854 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | - | - | 49.211 | - | 41.108 | - | - | 90.319 |
| Toplam | - | - | 49.211 | - | 255.962 | - | - | 305.173 |

31.12.2019

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Faiz | Kur Farkı | Diğer | Toplam |
|-----------------------------|---------------|---------------------|----------------|-------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 11.923 | - | - | - | 270.885 | - | - | 282.808 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 57.770 | - | 145.590 | - | - | - | - | 203.360 |
| Toplam | 69.693 | - | 145.590 | - | 270.885 | - | - | 486.168 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Alım İşlemleri

31.12.2021

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Faiz | Kur Farkı | Diğer | Toplam |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|----------|-----------|----------|-------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 9.297.397 | 37.438.033 | 4.265.849 | 285.233 | - | - | - | 51.286.512 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 4.624.738 | 5.222 | 1.064 | - | - | - | - | 4.631.024 |
| İva Gıda Sanayi A.Ş. | 2.885.422 | - | 38.054 | - | - | - | - | 2.923.476 |
| Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş. | 714.310 | - | 14.465 | - | - | - | - | 728.775 |
| Kadıköy Gıda A.Ş. | 699.557 | - | 9.729 | - | - | - | - | 709.286 |
| İstiklal Gıda A.Ş. | 647.677 | - | 2.666 | - | - | - | - | 650.343 |
| Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş. | 549.832 | - | 5.831 | - | - | - | - | 555.663 |
| Alta Gıda A.Ş. | 540.359 | - | 8.280 | - | - | - | - | 548.639 |
| SS Seyahat Turizm ve Tic.A.Ş. | - | - | 459.387 | - | - | - | - | 459.387 |
| Antalya Airport Gıda San.A.Ş. | - | - | 133.881 | - | - | - | - | 133.881 |
| May Pasta A.Ş. | 115.201 | - | - | - | - | - | - | 115.201 |
| Simitsa Gıda San. A.Ş. | 84.449 | - | - | - | - | - | - | 84.449 |
| Bimaş Gıda A.Ş. | 806 | - | 21.617 | - | - | - | - | 22.423 |
| Toplam | 20.159.748 | 37.443.255 | 4.960.823 | 285.233 | - | - | - | 62.849.059 |

31.12.2020

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Faiz | Kur Farkı | Diğer | Toplam |
|-----------------------------|----------------|--------------|---------------|----------|----------|-----------|----------|----------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 168.446 | - | 43.163 | - | - | - | - | 211.609 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | - | - | 13.517 | - | - | - | - | 13.517 |
| Toplam | 168.446 | - | 56.680 | - | - | - | - | 225.126 |

31.12.2019

| Firma Adı | Mal | Duran Varlık | Hizmet | Kira | Faiz | Kur Farkı | Diğer | Toplam |
|-----------------------------|----------------|--------------|----------------|----------|----------|-----------|----------|------------------|
| Simit Sarayı Yatırım A.Ş. | 906.926 | - | 307.284 | - | - | - | - | 1.214.210 |
| Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş. | 60.650 | - | 13.496 | - | - | - | - | 74.146 |
| Toplam | 967.576 | - | 320.780 | - | - | - | - | 1.288.356 |

Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili alınan ve verilen teminat mektubu bulunmamakta olup, yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2021 itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler brüt toplamı 1.369.696 TL (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)'dir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para riski Şirket'in ABD Doları, AVRO ve GBP birimleri cinsinden yükümlülükler sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alım ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in maruz olduğu kur riski, döviz tevdiyat hesaplarından, döviz cinsinden alacak ve borçlarından, kullanmış olduğu kredilerinden kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Toplam Bazında

| | 31.12.2021 (TL Tutarı) | 31.12.2020 (TL Tutarı) | 31.12.2019 (TL Tutarı) |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| A. Döviz cinsinden varlıklar | 10.331.958 | - | - |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | (13.235.237) | (5.202) | (3.365) |
| Net döviz pozisyonu (A+B) | (2.903.279) | (5.202) | (3.365) |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur.

| | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | Döviz Pozisyonu Tablosu | | |
|--|---------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------|-----|-----------------------------|----------------|--------------|
| | Cari Dönem 31 Aralık 2021 | | | Önceki Dönem 31 Aralık 2020 | | | Önceki Dönem 31 Aralık 2019 | | |
| | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP | TL Karşılığı | USD | EUR | USD | EUR |
| 1. Ticari Alacaklar | 9.898.840 | 138.575 | 471.963 | 49.077 | - | - | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 433.118 | 3 | 28.624 | - | - | - | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönem Varlıklar Toplamı (1+2+3) | 10.331.958 | 138.578 | 500.587 | 49.077 | - | - | - | - | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 10.331.958 | 138.578 | 500.587 | 49.077 | - | - | - | - | - |
| 10. Ticari Borçlar | (12.215.516) | (128.802) | (691.955) | - | (5.202) | - | (577) | (3.365) | (506) |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | (1.019.721) | (28.250) | (42.229) | - | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12) | (13.235.237) | (157.052) | (734.184) | - | (5.202) | - | (577) | (3.365) | (506) |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (13.235.237) | (157.052) | (734.184) | - | (5.202) | - | (577) | (3.365) | (506) |
| 19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (2.903.279) | (18.474) | (233.597) | 49.077 | (5.202) | - | (577) | (3.365) | (506) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu: (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (2.903.279) | (18.474) | (233.597) | 49.077 | (5.202) | - | (577) | (3.365) | (506) |
| 22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplamı Çerçeve Uygun-Değer | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 4.350.466 | 165.632 | 141.737 | 48.053 | - | - | - | - | - |
| 24. İthalat | (3.847.717) | - | (246.500) | - | - | - | - | - | - |

DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2021

| | Kar / Zarar | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | (24.810) | 24.810 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (24.810) | 24.810 |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | (353.432) | 353.432 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (353.432) | 353.432 |
| GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | 89.697 | (89.697) |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | 89.697 | (89.697) |
| TOPLAM | (288.545) | 288.545 |

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2020

| | Kar / Zarar | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | - | - |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | - | - |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | (520) | 520 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (520) | 520 |
| GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | - | - |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | - | - |
| TOPLAM | (520) | 520 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| 31.12.2019 | | |
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | - | - |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | - | - |
| Avro'nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | (336) | 336 |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (336) | 336 |
| GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | - | - |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | - | - |
| TOPLAM | (336) | 336 |

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Şirket'in performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

Şirket'in kredi riskini, satış ve hizmet faaliyetlerini yeni faaliyet konusu alanında sektör veya bölgedeki şahıslar veya Şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Şirket ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Türleri

| CARİ DÖNEM 31.12.2021 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Not | Bankalardaki Mevduat | Not |
|--|------------------|-----------|-----------------|---------|-----|----------------------|-----|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 31.508.171 | 6.929.810 | - | 192.158 | 8-9 | 2.210.348 | 6 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 31.508.171 | 6.929.810 | - | 192.158 | 8-9 | 2.210.348 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 70.903 | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (70.903) | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |

| ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2020 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Not | Not | |
|--|------------------|-------|-----------------|---------|-----|-----|---|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | - | 3.107.165 | 462.258 | 8-9 | 817 | 6 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | 3.107.165 | 462.258 | 8-9 | 817 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |

| ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2019 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Not | Not | |
|--|------------------|-------|-----------------|--------|-----|-------|---|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | - | 3.183.322 | 97.719 | 8-9 | 1.906 | 6 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | 3.183.322 | 97.719 | 8-9 | 1.906 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 8-9 | - | 6 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve nakit benzerleri sağlamak, güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilmektir. Şirket iş ortamında kredi yollarının hazır tutulması yoluyla nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle fonlamayı sağlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31.12.2021

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl üzeri |
|--------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16) | 5.814.488 | 9.095.500 | 456.000 | 1.368.000 | 6.171.500 | 1.100.000 |
| Ticari Borçlar | 37.729.178 | 39.449.593 | 39.449.593 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 3.646.436 | 3.646.436 | 3.646.436 | - | - | - |
| Toplam | 47.190.102 | 52.191.529 | 43.552.029 | 1.368.000 | 6.171.500 | 1.100.000 |

31.12.2020

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl üzeri |
|----------------|------------------|------------------------|------------------|---------------|---------------|-------------|
| Ticari Borçlar | 1.656.834 | 1.656.834 | 1.656.834 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 207.045 | 207.045 | 207.045 | - | - | - |
| Toplam | 1.863.879 | 1.863.879 | 1.863.879 | - | - | - |

31.12.2019

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl üzeri |
|----------------|------------------|------------------------|------------------|---------------|---------------|-------------|
| Ticari Borçlar | 2.302.308 | 2.302.308 | 2.302.308 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 31.986 | 31.986 | 31.986 | - | - | - |
| Toplam | 2.334.294 | 2.334.294 | 2.334.294 | - | - | - |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır.

| Sabit Faizli Finansal Araçlar | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| Finansal Varlıklar | - | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - | - |

| Değişken Faizli Finansal Araçlar | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Finansal Varlıklar | - | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - | - |

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla değişken faizli finansal araçları bulunmadığından dolayı faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

Fiyat riski, kur, faiz ve piyasa riskinden meydana gelmektedir. Şirket, bu riski yabancı para alacak ve borçlarının ve faiz taşıyan aktif ve pasiflerinin dengelenmesi yoluyla yönetmektedir. Piyasa riski, Şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye, ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|------------------|------------------|
| Toplam Borçlar | 68.391.071 | 1.995.034 | 2.570.740 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (2.231.624) | (21.072) | (28.668) |
| Net Borç | 66.159.447 | 1.973.962 | 2.542.072 |
| Toplam Özsermaye | 110.788.585 | 3.282.710 | 3.129.073 |
| Kullanılan Sermaye | 176.948.032 | 5.256.672 | 5.671.145 |
| Net Borç / Kullanılan Sermaye Oranı | %37 | %38 | %45 |



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada indirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle rayiç değerleri üzerinden hesaplanan veya rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

| 31.12.2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|-------------------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Arsa | - | 23.955.000 | - | 23.955.000 |
| Yeraltı yerüstü düzenleri | - | 500.000 | - | 500.000 |
| Binalar | - | 7.795.000 | - | 7.795.000 |
| Tesis makine ve cihazlar | - | 39.506.526 | - | 39.506.526 |
| Toplam | - | 71.756.526 | - | 71.756.526 |

| 31.12.2020 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|-------------------------------|----------|----------|----------|--------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Arsa | - | - | - | - |
| Yeraltı yerüstü düzenleri | - | - | - | - |
| Binalar | - | - | - | - |
| Tesis makine ve cihazlar | - | - | - | - |
| Toplam | - | - | - | - |

| 31.12.2019 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|-------------------------------|----------|----------|----------|--------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Arsa | - | - | - | - |
| Yeraltı yerüstü düzenleri | - | - | - | - |
| Binalar | - | - | - | - |
| Tesis makine ve cihazlar | - | - | - | - |
| Toplam | - | - | - | - |

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.

31 ARALIK 2021, 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bilanço tarihinden sonraki olayları aşağıdaki gibidir:

i- Şirket'in bilanço tarihinden sonra aşağıdaki şubelerin açılışları gerçekleşmiştir.

| Sıra No | Şube İsimleri | Şube Açılış Tarihi | Ticaret Sicil Gazetesi Tescil Tarihi ve Sayısı | Adresi |
|---------|---------------------------------|--------------------|--|---|
| 1 | Kadıköy Metro İstasyonu Şubesi | 1 Şubat 2022 | 24 Şubat 2022 – Sayı: 10524 | Caferağa Mah. Rıhtım Cad. Kadıköy Metro İstasyonu Blok No:7/1 Kadıköy-İstanbul |
| 2 | Şişli Metro İstasyonu Şubesi | 30 Ocak 2022 | 9 Mart 2022 – Sayı: 10533 | Merkez Mah. Büyükdere Cad. No:43/1 Şişli-İstanbul |
| 3 | Yenikapı Metro İstasyonu Şubesi | 29 Mart 2022 | Rapor tarihi itibari ile Ticaret Sicil Müdürlüğünde tescil işlemleri devam etmektedir. | Aksaray Mah. Gazi Mustafa Kemal Paşa Cad. Yenikapı Metro İstasyonu 5/4 Fatih - İstanbul |

ii- Şirket'in, Eyüp Sultan Mahallesi İbni Sina Caddesi No:21 Sancaktepe, İstanbul adresinde yer alan fabrika binasında, 6 Şubat 2022 tarihinde, yaklaşık olarak saat 14:40 sıralarında teknik bir arızadan kaynaklı yangın çıkmış ve yangın kısa sürede kontrol altına alınmıştır. Söz konusu yangında, herhangi bir can kaybı ve yaralanma yaşanmamış olup binanın, stokların, makine ve teçhizatların ve demirbaşların bir bölümünde kısmi hasarlar meydana gelmiştir. Şirket yönetimi yangın sonrasında üretim ve tedarik sürecinde herhangi bir aksaklık yaşanmaması için azami özeni göstermiştir.

Yangına maruz kalan söz konusu bina, makine ve teçhizatlar finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle sunulmaktayken demirbaşlar maliyet bedeli, stoklar ise maliyet ile net gerçekleştirilebilir değerlerinden düşük olanları ile sunulmuştur.

Şirket yönetimi sigorta kapsamında olan bina, stok, demirbaş ve makine ve teçhizatlar (leasingle alınanlar dahil) için sigorta firmalarına gerekli başvurulara bulunmuştur. Mareks Sigorta Ekspertiz Hizmetleri Ltd. Şti. tarafından yangınla ilgili 5 Nisan ve 6 Nisan 2022 tarihlerinde hazırlanan kati ekspertiz raporları sonucunda 2.730.872 TL ve 322.472 Euro tutarında bir tazminat hesaplanmıştır. Şirket'e, raporlama tarihi itibari ile söz konusu tazminatın tamamı sigorta şirketleri tarafından ödenmiştir. Şirket yönetimi tarafından çıkan yangının boyutu göz önüne alındığında finansal tablolara önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir. Şirket raporlama tarihi itibari ile faaliyetlerine devam etmektedir.

iii- Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

NOT 32 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, 2021 yılına kadar Simit Sarayı Antalya Havalimanı Mağazası olarak perakende unlu mamül ürünlerinin satışını yapmakta iken, 6 Ağustos 2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müstemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiş ve unlu mamül üretim faaliyetine başlamıştır.

