

**MİGROS TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	9-78
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	9-10
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-33
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	34-37
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	37-38
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	38
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	39
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	40
NOT 8 STOKLAR	40-41
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	41
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	42-43
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	44-45
NOT 12 ŞEREFİYE	46
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	47
NOT 14 BORÇLANMALAR	48-51
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52-53
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	54-55
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	55-56
NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	56-57
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	57
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	58
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ	58
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	58
NOT 23 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	59-61
NOT 24 ÖZKAYNAKLAR	62
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	62-64
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	64
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	65-69
NOT 28 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU	70-72
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	72-73
NOT 30 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI	73
NOT 31 AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	74
NOT 32 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	75
NOT 33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	76
EK 1 DİĞER BİLGİLER	77-78

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Notlar 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.632.341	3.230.793
Finansal yatırımlar	5	2.596	5.879
Ticari alacaklar	6	177.905	174.525
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	4.067	154
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	173.838	174.371
Diğer alacaklar	7	41.729	27.854
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	41.729	27.854
Türev araçlar		14.611	5.174
Stoklar	8	4.675.317	3.339.580
Peşin ödenmiş giderler	9	154.988	114.183
Diğer dönen varlıklar		4.237	10.318
Ara toplam		8.703.724	6.908.306
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	32	-	422.615
Toplam dönen varlıklar		8.703.724	7.330.921
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	97.059	10.815
Diğer alacaklar	7	5.530	4.913
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	5.530	4.913
Türev araçlar		8.423	8.249
Maddi duran varlıklar	10	3.750.426	2.772.744
Maddi olmayan duran varlıklar		2.462.011	2.439.671
- Şerefiye	12	2.252.992	2.252.992
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	209.019	186.679
Peşin ödenmiş giderler	9	20.579	21.002
Kullanım hakkı varlıkları	13	2.785.466	2.789.744
Ertelenmiş vergi varlığı	23	267.107	-
Toplam duran varlıklar		9.396.601	8.047.138
Toplam varlıklar		18.100.325	15.378.059

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	715.860	1.144.343
- Banka kredileri	14	715.860	1.144.343
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13,14	1.328.799	1.011.299
- Banka kredileri	14	569.464	413.522
- Kiralama işlemlerinden borçlar	13	759.335	597.777
Ticari borçlar	6	9.581.881	7.339.394
- İlişkili taraflara ticari borçlar	25	312.468	280.013
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	9.269.413	7.059.381
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	16	291.750	239.125
Diğer borçlar	7	225.021	178.714
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	225.021	178.714
Türev araçlar		-	4.760
Ertelenmiş gelirler	9	214.363	142.332
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	49.285	8.208
Kısa vadeli karşılıklar		698.608	257.013
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	187.690	158.126
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	510.918	98.887
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.431	1.389
Ara toplam		13.108.998	10.326.577
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	32	-	76.374
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		13.108.998	10.402.951
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		4.035.105	4.616.639
- Banka kredileri	14	1.685.995	2.279.885
- Kiralama işlemlerinden borçlar	13	2.349.110	2.336.754
Diğer borçlar	7	25.877	29.232
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	25.877	29.232
Ertelenmiş gelirler	9	10.727	25.081
Uzun vadeli karşılıklar		383.554	257.690
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	383.554	257.690
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	23	-	13.005
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.455.263	4.941.647
Toplam yükümlülükler		17.564.261	15.344.598

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Notlar 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		536.064	31.061
Ödenmiş sermaye	24	181.054	181.054
Diğer yedekler		(365)	(365)
Geri alınmış paylar	24	(125.435)	(125.435)
Birleşme denkleştirme hesabı		22.074	22.074
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		715.126	406.218
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		1.118	(3.042)
- Maddi duran varlık yeniden			
değerleme artışları		714.008	409.260
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		48.990	256.000
- Yabancı para çevrim farkları		48.990	256.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		250.582	111.249
Geçmiş yıllar zararları		(914.843)	(416.750)
Net dönem karı/ (zararı)		358.881	(402.984)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	2.400
Toplam özkaynaklar		536.064	33.461
Toplam kaynaklar		18.100.325	15.378.059

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
	Notlar		
Hasılat	17	36.272.243	28.790.190
Satışların maliyeti (-)	17	(27.517.740)	(22.018.975)
Brüt kar		8.754.503	6.771.215
Genel yönetim giderleri (-)	18	(451.110)	(355.401)
Pazarlama giderleri (-)	18	(6.316.398)	(5.034.752)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	456.814	295.523
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(1.584.691)	(642.633)
Esas faaliyet karı		859.118	1.033.952
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	225.210	48.146
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	(9.472)	(19.397)
Finansman geliri/(gideri)			
öncesi faaliyet karı		1.074.856	1.062.701
Finansman gelirleri	21	267.008	303.192
Finansman giderleri (-)	22	(1.116.377)	(1.586.598)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/ (zarar)		225.487	(220.705)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)		132.716	(183.240)
- Dönem vergi gideri	23	(191.852)	(192.269)
- Ertelenmiş vergi geliri	23	324.568	9.029
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/ (Zararı)		358.203	(403.945)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı	32	678	996
Dönem Karı/ (Zararı)		358.881	(402.949)
Dönem zararının dağılımı:			
- Kontrol gücü olmayan paylar		-	35
- Ana ortaklık payları	26	358.881	(402.984)
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	26	1,98	(2,23)
Durdurulan faaliyetler pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	26	0,00	0,01

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem karı / (zararı)		358.881	(402.949)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/(giderler)			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		5.200	13.966
-Maddi duran varlık değer artışları		389.851	(16.275)
-Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		2.640	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/(giderlerine) ilişkin vergiler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları, vergi etkisi		(1.040)	(2.793)
-Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları, vergi etkisi		(46.270)	3.995
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler			
-Yabancı para çevrim farkları		(206.659)	83.349
Diğer kapsamlı gelir, vergi sonrası		143.722	82.242
Toplam kapsamlı gelir/ (gideri)		502.603	(320.707)
Toplam kapsamlı gelirinin/ (giderinin) dağılımı:			
-Kontrol gücü olmayan paylar		(2.400)	735
-Ana ortaklık payları		505.003	(321.442)

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Kar veya zararda				Kar veya zararda								Kontrol	Toplam
	yeniden				yeniden									
	sınıflandırılmayacak				sınıflandırılacak									
	birikmiş diğer kapsamlı				birikmiş diğer kapsamlı									
	gelirler ve giderler				gelirler ve giderler				Birikmiş zararlar					
	Tanımlanmış fayda				Kardan									
Ödenmiş	Diğer	Geri	Birleşme	Tanımlanmış fayda	Maddi duran varlık	Yabancı para	Kısıtlanmış	Geçmiş	Net	Ana	gücü			
sermaye	yedekler	alınan	denkleştirme	planlarının birikmiş	yeniden ölçüm	yeniden değerlendirme	çevrim farkları	yedekler	zararları (zararı)/ karı	özkaynaklar	ortaklığa ait	olmayan	özkaynaklar	
		paylar	hesabı	(kayıpları)/ kazançları	artışları/(azalışları)							paylar		
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye (Yeniden düzenlenmiş) (*)	181.054	(365)	(125.435)	22.074	(14.215)	652.137	176.102	23.771	(101.808)	(460.812)	352.503	1.665	354.168	
Transferler	-	-	-	-	-	(230.597)	(2.751)	87.478	(314.942)	460.812	-	-	-	
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	11.173	(12.280)	82.649	-	-	(402.984)	(321.442)	735	(320.707)	
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(402.984)	(402.984)	35	(402.949)	
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	82.649	-	-	-	82.649	700	83.349	
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	-	-	-	-	11.173	-	-	-	-	-	11.173	-	11.173	
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	-	-	-	-	(12.280)	-	-	-	-	(12.280)	-	(12.280)	
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiye	181.054	(365)	(125.435)	22.074	(3.042)	409.260	256.000	111.249	(416.750)	(402.984)	31.061	2.400	33.461	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye	181.054	(365)	(125.435)	22.074	(3.042)	409.260	256.000	111.249	(416.750)	(402.984)	31.061	2.400	33.461	
Transferler	-	-	-	-	-	(41.473)	(2.751)	139.333	(498.093)	402.984	-	-	-	
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	4.160	346.221	(204.259)	-	-	358.881	505.003	(2.400)	502.603	
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358.881	358.881	-	358.881	
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-	1.484	-	-	-	1.484	-	1.484	
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybı dolayısıyla meydana gelen artış/(azalış)	-	-	-	-	-	-	(205.743)	-	-	-	(205.743)	(2.400)	(208.143)	
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	-	-	-	-	4.160	-	-	-	-	-	4.160	-	4.160	
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	-	-	-	-	346.221	-	-	-	-	346.221	-	346.221	
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiye	181.054	(365)	(125.435)	22.074	1.118	714.008	48.990	250.582	(914.843)	358.881	536.064	-	536.064	

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden kullanılan nakit akımları:			
Dönem Karı/ (Zararı)		358.881	(402.949)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/ (zararı)		358.203	(403.945)
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı		678	996
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.025.979	2.982.263
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18	907.185	843.084
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	4.459	11.334
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	77.759	25.776
Maddi duran varlık değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	20	9.472	19.397
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler	16	218.450	135.714
Dava ve ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	432.959	27.868
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19,21	(151.399)	(96.483)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	985.182	901.183
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	19	1.116.476	551.788
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	19	(281.637)	(122.592)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	14	97.020	558.071
Türev araçların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler	21,22	(32.021)	(7.971)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	23	(132.716)	183.240
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazanç)/kayıplar	20	(12.047)	(48.146)
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20,31	(213.163)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.029.279	1.074.292
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(5.367)	(65.584)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.413.496)	(737.705)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(379.565)	(45.195)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		2.345.605	1.695.977
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		482.102	226.799
Faliyetlerden elde edilen nakit akışları		4.414.139	3.653.606
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(57.822)	(49.295)
Alınan faiz		429.887	213.301
Ödenen faiz		(1.219.594)	(608.172)
Vergi ödemeleri		(144.703)	(172.141)
Dava karşılıklara ilişkin ödemeler	15	(17.728)	(14.432)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		3.404.179	3.022.867

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
	Notlar		
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10-11	(969.388)	(539.496)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri		87.888	928.156
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan nakit girişleri	31	374.451	-
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit çıkışları		-	(60.300)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(507.049)	328.360
Finansman faaliyetleri			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	14	922.521	1.570.780
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14	(1.923.239)	(2.748.401)
Türev finansal araçlara istinaden ödenen nakit		17.650	(28.809)
Alınan faiz	21	677	6.312
Ödenen faiz		(485.056)	(419.274)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(906.935)	(814.047)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(2.374.382)	(2.433.439)
Yabancı para çevrim farklarının			
nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(121.200)	(15.304)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		401.548	902.484
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi	4	3.230.793	2.328.309
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi	4	3.632.341	3.230.793

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Migros Ticaret A.Ş. (“Migros” veya “Şirket” olarak anılacaktır), 19 Mart 2008 tarihinde kurulmuş ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca İstanbul, Türkiye’de tescil edilmiştir. (1954 yılında kurulmuş olan Migros Türk Ticaret Anonim Şirketi, 30 Nisan 2009 tarihinde ana ortağı Moonlight Perakendecilik ve Ticaret Anonim Şirketi (“Moonlight Perakendecilik”) ile birleşmiş ve birleşme neticesinde Moonlight Perakendecilik’in ticaret unvanı Migros Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.)

Şirket ve bağlı ortaklıkları birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (“Anadolu Grubu”)’nin dolaylı payı %50’dir.

Grup’un ana faaliyet konusu, yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının, sahibi bulunduğu Migros, 5M, Migros Jet, Macrocenter, alışveriş merkezleri ve internet üzerinden satışını kapsamaktadır. Şirket aynı zamanda diğer ticari şirketlere alışveriş merkezlerinde yer kiralamaktadır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.664.533 m2 perakende satış mağazası alanı ve 14.269 m2 toptan mağaza satış alanı ile toplam 1.678.802 m2 (31 Aralık 2020: 1.580.317 m2) satış alanına sahip, 2.540 perakende mağazası ve 25 toptan satış mağazası olmak üzere toplam 2.565 (31 Aralık 2020: 2.319) mağazada faaliyet göstermektedir. Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihli dönem sonu itibarıyla toplam çalışan sayısı 40.470’dir (31 Aralık 2020: 38.458). Perakendecilik, Grup’un ana iş koludur ve brüt satışların yaklaşık %96’sını (31 Aralık 2020: %97) oluşturmaktadır.

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Migros Ticaret A.Ş.
Atatürk Mah., Turgut Özal Blv.
No:7 Ataşehir, İstanbul

Konsolide finansal tablolar 1 Mart 2022 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ö. Özgür Tort ve Genel Müdür Yrd. (Mali İşler) Ferit Cem Doğan tarafından imzalanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar konsolide finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptirler.

Bağlı ortaklıklar:

Şirket aşağıda yer alan bağlı ortaklıklara sahiptir (“Bağlı Ortaklıklar”). Bağlı Ortaklıklar’ın faaliyet konusu ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıklar’ın faaliyette bulunduğu coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Tescil edildiği ülke	Coğrafi bölge	Faaliyet konusu	Aralık 2021 (%)	Aralık 2020 (%)
Ramstore Kazakhstan LLC (“Ramstore Kazakistan”)	Kazakistan	Kazakistan	Alışveriş merkezi işletmeciliği	100,0	100,0
Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş. (*)	Türkiye	Türkiye	Online gıda perakendeciliği	100,0	-
Mimeda Medya Platform A.Ş. (*)	Türkiye	Türkiye	Medya	100,0	-
Money pay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş. (*)	Türkiye	Türkiye	sınırlı hizmetler	80,0	80,0
Paket Lojistik ve Teknolojik A.Ş. (*)	Türkiye	Türkiye	Lojistik hizmetleri	25,0	25,0
Ramstore Macedonia DOO (“Ramstore Makedonya”)	Makedonya	Bulgaristan	Perakendecilik	-	99,0
Ramstore Bulgaria E.A.D. (“Ramstore Bulgaristan”)	Bulgaristan	Bulgaristan	Gayri faal	-	100,0

(*) Parasal önemlilik kavramı göz önünde bulundurularak konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU(Devamı)

Bağlı ortaklıklar(Devamı):

Grup, dönem içinde bağlı ortaklığı Ramstore Macedonia DOO ("Ramstore Makedonya")'nın %99 hissesine sahip olan, gayri faal bağlı ortaklığımız Ramstore Bulgaria EAD'nın (Ramstore Bulgaristan) %100 hissesini 9 Mart 2021 tarihli hisse devir sözleşmesi ile satmıştır.

Grup, sahip olduğu medya varlıklarını tüm reklam verenlere daha etkin bir şekilde ulaştırabilmek ve veri bazlı pazarlama aktivitelerinin gerçek potansiyelini ortaya çıkarmak amacıyla; 22 Haziran 2021 tarihinde Mimed Medya Platform A.Ş. unvanlı yeni bir medya şirketi kurulmuştur. Söz konusu şirket Migros Ticaret A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olup, kuruluş sermayesi 1.500 TL'dir.

Grup, müşterilerine online perakendeciliğin gıda ve benzeri iş kollarındaki değişen ve çeşitlenen taleplerine daha iyi cevap verebilmek ve Grup'un online kanallarının gelişimini hızlandırabilmek için, söz konusu iş kollarının ayrı bir şirket yapısı altında geliştirilmesine karar vermiş olup, bu kapsamda Grup'un %100 bağlı ortaklığı olacak yeni bir şirket kurmuştur. Kuruluş sermayesi 10.000 TL 'dir. Söz konusu şirket, "Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş." unvanı ile kurulmuş olup 27 Kasım 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Grup'un konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na 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 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli konsolide finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.1.2 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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 tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.1.3 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tablolara dahil edilen her şirketin finansal bilgilerindeki kalemler ilgili şirketin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Migros Ticaret A.Ş.'nin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulur. Grup'un TL dışındaki varlık ve yükümlülüklerini gösteren yabancı para pozisyonu Not 28'de sunulmaktadır.

Grup Şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal durum ve sonuçları raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir bilanço için varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu için işlemler, işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların kümülatif etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir),
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklığın para birimi Tenge'dir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Gerekli görüldüğünde, bağlı ortaklıklar ile ilgili muhasebe politikaları, Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygunluğun sağlanması için değiştirilir. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere Grup'un kontrol sahibi olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücüyle sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren ise konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Grup'un konsolide finansal tabloları, Migros'u ve Ramstore Kazakhstan LLC bağlı ortaklığını içermektedir. Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Grup içi işlemler, bakiyeler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlerden gerçekleşmemiş kazançlar elimine edilir. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanmasının gerekli olduğunda değiştirilmiştir.

Bağlı ortaklıkların sonuçlarında ve özkaynaklarındaki kontrol gücü olmayan paylar, konsolide kar veya zarar tablosunda, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide bilançoda ayrıca gösterilir.

Yabancı para çevrimi

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yıl sonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup'un ana hasılat tipleri için uyguladığı spesifik muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Mal Satışları - Perakende

Grup, yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı için perakende zincirlerinde, alışveriş merkezlerinde, yurtdışındaki Ramstore'larda ve internet üzerinde faaliyet göstermektedir. Mal satışı, malın kontrolünün müşteriye geçmesi ile kaydedilir. Perakende satışlar genellikle nakit veya kredi kartı karşılığında yapılır.

Grup müşteri sadakat programı kapsamında, sadakat kartı kullanan müşterilerine yaptıkları alışverişlerden puan kazandırmaktadır. Bu hakedilen puanlar için sonraki dönemlerde kullanılma olasılığı tahminlenerek ilgili tutar satış indirimi olarak kaydedilmektedir.

Mal Satışları – Toptan

Mal satışı, grup içi bir şirket, toptancıya malları teslim ettiğinde, toptancının dağıtım kanalı ve fiyat üzerinde tam yetkisi olduğunda ve toptancının malları kabul etmesini engelleyecek yerine getirilmeyen herhangi bir yükümlülüğün olmadığı durumda kaydedilir. Malların belirlenen yere nakledilmesi, malların kaybolma veya zarara uğrama riskinin toptancıya geçmiş olması ve satış sözleşmesine göre toptancının malları kabul etmesi, kabul etmeme hakkının yürürlükten kalkması veya Grup'un kabul edilme şartlarının hepsinin gerçekleştiğini gösterecek kadar objektif delil olduğu ana kadar kontrol karşı tarafa geçmiş sayılmaz.

Kira geliri

Grup kira gelirlerini sözleşmenin özünü dikkate alarak dönemsel tahakkuk esasına göre muhasebeleştirir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet bedelleri aylık ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmıştır. Mamül ve yarı mamül maliyeti, hammadde, direk işçilik, doğrudan ilişkili diğer giderler ve üretimle ilişkili genel yönetim giderlerini (normal operasyon kapasitesine göre) içermektedir. Borçlanma maliyetleri, stok maliyetlerine dahil değildir. Net gerçekleşebilir değer, faaliyetlerin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyetleri indirilmesiyle elde edilen tutardır. Satıcılardan elde edilen gelirler, ciro primleri, satıcılardan alınan indirimler ve reklam iştirak gelirleri satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek stok maliyetinden indirilir. Son sayım tarihinden bilanço tarihine kadarki dönem için stok fark provizyonu hesaplanmış ve stok değer düşüklüğü kaleminin içerisine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Maddi duran varlıklar arazi, arsa ve binaların dışında satın alım bedellerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Grup, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına uygun olarak arazi, arsalar ve binaları için 31 Aralık 2021 itibarıyla, 25 Şubat 2022'de Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ("Nova Taşınmaz Değerleme") tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. İlk yeniden değerlendirme uygulaması 31 Aralık 2017 tarihinden başlayarak benimsenmiştir.

Arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla 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 ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların 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 yapılmaz.

Amortisman, varlıkların tahmini faydalı ömürleri üstünden doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Araziler amortismanına tabi değildir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. 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.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar(Devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi(Devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maliyet yöntemi

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme yöntemi ile değerlendirilen varlıklar hariç olmak üzere, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. 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.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren maddi duran varlık amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı ömür (Yıl)

Binalar	25-50
Özel maliyetler	Kira süresi boyunca (*)
Makine ve cihazlar	4-10
Demirbaşlar	5-12
Motorlu araçlar	5-8

(*) Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulur.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar(Devamı)

Maliyet Yöntemi(Devamı)

Maddi duran varlıkların bilançodaki değerleri, olaylar ve durumların bilançoda taşınan değerlerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Böyle bir belirti varsa ve varlığın bilançoda taşınan değeri, tahmin edilen gerçekleşebilir değerini geçerse, bu varlıklar ya da nakit yaratan kalemler net gerçekleşebilir değerlerine getirilir. Maddi duran varlıkların net gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değerini bulurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışı, elde edilecek naktin bugünkü piyasa koşullarındaki bedelini ve o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerlerine indirgenir. Bağımsız nakit akışı yaratmayan bir varlık için kullanımdaki net defter değeri, varlığın dahil olduğu nakit akışı sağlayan kalemler grubu için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlığa yapılan bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanı tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Şerefiye

Şerefiye, bağlı ortaklıkların satın alımı sırasında ortaya çıkar ve transfer edilmiş bedelin, edinilen şirketteki kontrol gücü olmayan paylarının tutarı ve edinilen işletmedeki tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri üzerinden, edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının edinme tarihindeki gerçeğe uygun değeri farkının fazlasını ifade eder. Eğer toplam transfer edilen bedel, muhasebeleştirilen kontrol gücü olmayan paylar ve gerçeğe uygun değerinden ölçülmüş önceden elde tutulan paylar, edinilen bağlı ortaklığın net varlıklarının gerçeğe uygun değerinden az ise, örneğin pazarlıklı bir satın almada, aradaki fark direk olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Şerefiye (Devamı)

Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri; kullanım değeri ve elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemlerde iptal edilmez.

Markalar

Ayrı olarak elde edilen markalar maliyet değerleriyle, işletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen markalar iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Markaların Grup'a net nakit girişi sağlaması beklenen süre için öngörülebilir bir sınır olmaması nedeniyle, Grup, markaları sınırsız faydalı ömre sahip olarak değerlendirmiştir. Markalar sınırsız faydalı ömre sahip olmaları nedeniyle itfa edilmez. Markalar, her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda markaların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

Kira anlaşmaları

Kira anlaşmaları, Grup tarafından tanımlanabilir maddi olmayan duran varlıklar olarak tespit edilmiş olup satın almış olduğu mağazaların devraldığı kira sözleşmelerinden ve satın alınan mağazalara ilişkin satın alma bedelinin satın alınan varlıkların makul değerini aşan kısımlarından oluşmaktadır. Kira anlaşmaları satın alım tarihindeki makul değerleri ile kaydedilip kontrat süresi boyunca itfa edilmektedir.

Grup'un kiracı olarak bulunduğu mağazalar için mülk sahiplerine veya eski kiracılara sözleşme başlangıcında kira bedeli dışında ödemiş olduğu tahliye ve tahmil bedelleri, diğer maddi olmayan duran varlıklar içerisinde gösterilmektedir. Söz konusu tutarlar kira sözleşmesi boyunca itfa edilerek pazarlama satış giderleri içerisinde muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımları (Haklar)

Bilgisayar yazılımlarından kaynaklanan haklar elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir. Bilgisayar yazılımları tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Bilgisayar yazılımlarının tahmin edilen faydalı ömürleri 5 yıldır.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar - geliştirme maliyetleri

Bilgisayar yazılımlarının bakım harcamaları ve araştırma masrafları gerçekleştikleri anda giderleştirilir. Grup tarafından kontrol edilen tespit edilebilir ve benzersiz bilgisayar yazılımlarının tasarlanması ve test edilmesine ilişkin geliştirme giderleri, aşağıdaki şartların sağlanması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar - geliştirme maliyetleri (Devamı)

- Yazılımın kullanıma hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması
- Yönetimin yazılımı tamamlama ve bu yazılımı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Yazılımı kullanma veya satma imkânının bulunması;
- Yazılımın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve yazılımı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynakların mevcut olması; ve
- Geliştirme sürecinde yazılımla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Yazılımın maliyeti, yönetim tarafından amaçlanan şekilde çalışabilmesi için ilgili yazılımın yaratılması, üretilmesi ve hazırlanmasında gerekli olan ve yazılımla doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetlerin tümünü (yazılım geliştirme işçilik giderleri ve genel giderlerin yazılıma düşen payı gibi) içerir. Bu kriterlere uymayan diğer geliştirme harcamaları gerçekleştikleri anda gider olarak muhasebeleştirilir. Başlangıçta gider olarak muhasebeleştirilen geliştirme ile ilgili harcamalar, daha sonraki bir tarihte varlık olarak muhasebeleştirilemezler.

Bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri aktifleştirilir ve tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanla tabii tutulurlar.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değer veya makul değer düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değer kayıtlı değer altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin konsolide kar veya zarar tablosuna gider kaydedilir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Sınırsız faydalı ömre sahip şerefiye ve maddi olmayan duran varlıklar itfaya tabi değildirler ve yıllık olarak veya eğer olaylar ve değişen durumlar değer düşüklüğüne uğramış olabileceğine dair belirti gösteriyorsa daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi olurlar. Olaylar ve değişen durumlar defter değerinin geri kazanılamayacağına dair belirti gösteriyorsa, diğer varlıklar değer düşüklüğü için test edilirler. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aştığı durumlarda, ilgili tutar için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyeti düşülmüş varlığın gerçeğe uygun değeri ile kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için, diğer varlıklar veya varlık gruplarının nakit girişlerinden büyük ölçüde bağımsız bir nakit girişi yaratan belirlenebilir en küçük varlık gruplandırılır (nakit yaratan birimler). Şerefiye dışındaki değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıklar her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilirler.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri ve faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda sunmak amacı ile nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar ilk kayda alımda gerçeğe uygun değerinden ve sonra etkin faiz yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü için ayrılan karşılıklar düşülerek itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Grup’un ticari alacaklarının muhasebeleştirme ve değer düşüklüğü politikalarına ilişkin detaylar Not 2.2’de anlatılmıştır.

Ticari borçlar

Bu tutarlar mali yıl sonundan önce gruba sağlanan mal ve hizmetler için ödenmemiş yükümlülükleri temsil etmektedir. Bu tutarlar teminatsızdır ve genellikle kayda alındıktan sonraki 90 gün içinde ödenirler. Ticari ve diğer borçlar, ödemeler raporlama döneminden sonraki 12 aydan uzun olmadığı sürece kısa vadeli yükümlülükler olarak sunulur. Bu borçlar ilk muhasebeleştirilme sırasında gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirilirler ve sonraki ölçümde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerinden katlanılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirilmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında bilançodan çıkarılır. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal borcun defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü borç da dahil olmak üzere anılan borca ilişkin olarak ödenen tutar arasındaki fark, diğer gelir veya finansman gideri olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir finansal borcun koşulları yeniden görüşüldüğünde ve işletme finansal bir borcun tamamının ya da bir kısmının (borcun özkaynakla takası) ortadan kalkması amacıyla kredi verene özkaynağa dayalı araçlar ihraç ettiğinde, finansal borcun defter değeri ile ihraç edilen özkaynağa dayalı aracın gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülen bir kazanç veya kayıp kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, Grup'un borcun ödemesini raporlama döneminin sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması durumunda kısa vadeli olarak sınıflandırılır.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç net dönem karlarından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Detayları Not 26'da açıklandığı gibi Grup pay başına kazanç hesaplamalarını "Pay Başına Kazanç" ("TMS 33") uyarınca yapmaktadır.

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Not 32).

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya birden daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda koşullu varlıklar konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin 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;

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (Devamı)

- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kalemden sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralaan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılarından finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir. Finansal kiralama geliri, kiralamalara ilişkin Grup'un ödenmemiş net yatırımı üzerindeki sabit dönemsel getiri oranını yansıtmak için muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Grup, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir ve tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerinde bir azalma olması durumunda, gelirin kiralama süresine dağıtımını revize eder ve tahakkuk eden tutarlardaki azalmaları doğrudan finansal tablolara yansıtır.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Grup, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Grup'un üst düzey yöneticileri Grup faaliyetlerini coğrafi faaliyetler olarak takip etmektedir (Not 3).

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu 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 ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un perakende mağazacılık ve toptan satış faaliyetleri ile kira gelirlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu (Devamı)

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 4).

Netleştirme/mahsup

Bir finansal varlık veya borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Temettü

Şirket hissedarlarına dağıtılan temettü, şirket hissedarları tarafından onaylandığı tarihte Grup finansal tablolarına yükümlülük olarak yansıtılır. Temettü almaya hak kazanıldığında finansal tablolara gelir olarak kaydedilir.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Paylara ilişkin primler

Hisse senedi ihraç primi Grup'un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder (Not 24).

Ertelenen finansman gelir/gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesapları altında gösterilir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. 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 tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide gelir tablosunda, pazarlama giderleri içerisinde sınıflandırılan 627.652 TL tutarındaki mağaza içi üretim ve e-ticaret giderleri satışların maliyeti içerisinde sınıflandırılmıştır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

(a) Şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmaları

Belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl 31 Aralık tarihi itibarıyla değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri kullanım değeri hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu kullanım değeri hesaplamaları iskonto edilmiş vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup TL bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Migros Ticaret yönetimi tarafından onaylanan beş yıllık uzun vadeli planlara dayanmaktadır. Beş yıllık dönemden daha sonraki tahmini nakit akımları herhangi bir büyüme oranı dikkate alınmadan hesaplanmıştır. Kullanım değeri hesaplamalarında iskonto oranı yıllık %14,8 olarak kullanılmıştır (2020: %7,9). Kullanılan iskonto oranı vergi sonrası iskonto oranı olup Grup'a özgü riskleri de içermektedir (Not 12).

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

(b) Özel maliyetler üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Grup, operasyonel performansını her bir mağaza bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup mağazaların faaliyetlerine son verip vermemeyi ürettikleri iskonto edilmiş nakit akım projeksiyonlarına göre karar vermektedir. Mağazaların nakit akım projeksiyonları her bir mağazanın kalan ekonomik ömrünü dikkate alarak Grup'un beş yıllık uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Bu kapsamda Grup kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki özel maliyetler için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır.

(c) Kiralama sözleşmelerindeki uzatma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Uzun süreli kiralama sözleşmelerde yer alan uzatma opsiyonlarının büyük kısmı Grup tarafından uygulanabilir uzatma opsiyonlarından oluşmaktadır. Grup kiralama süresindeki uzatma opsiyonlarını kiralama süresinin son yılında orta vadeli iş planlarına dayanarak yeniden değerlendirir ve gerekiyorsa uzatma hakkını sözleşme süresine ileriye dönük olarak ekler. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

(d) Makul değer tespitine ilişkin açıklamalar

Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere, arazi, arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden maliyet modelini uygulama dışı bırakmış ve yeniden değerlendirme modelini seçmiştir. Grup'un, SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme tarafından arazi, arsa ve binalara ilişkin değerlendirme işlemi yürütülmüştür.

Nova Taşınmaz Değerleme tarafından, Grup'un aktifinde yer alan ve Türkiye'de bulunan arazi, arsa ve binalara ilişkin adil piyasa değerinin tespitine yönelik hazırlanmış 25 Şubat 2022 tarihli değerlendirme raporlarında "Emsal karşılaştırma yaklaşım analizi" ve "Gelir yaklaşımı" yöntemleri kullanılmıştır.

TSKB Gayrimenkul Değerleme tarafından; Grup'un aktifinde yer alan ve Kazakistan'da bulunan arazi, arsa ve binalara ilişkin adil piyasa değerinin tespitine yönelik hazırlanmış 31 Aralık 2021 tarihli değerlendirme raporlarında "Gelir yaklaşımı" yöntemi kullanılmıştır.

Değerleme uzmanları tarafından yapılmış olan makul değer çalışmaları neticesinde, arazi, arsa ve binalarda oluşan 389.851 TL tutarındaki pozitif fark, ertelenmiş vergi ve azınlık payları etkisinden arındırıldıktan sonra 343.581 TL tutarında özkaynaklar altında "Yeniden değerlendirme değer artış fonu" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişikliklerle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (Devamı)

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (önemlilik seviyesi) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararlar alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Yönetim, Grup'un performansını coğrafi olarak; Türkiye dışındaki coğrafi bölgelerde bulunan bağlı ortaklarının brüt satışları toplam satışların %10'unun altında olması nedeniyle Türkiye ve diğer ülkeler olarak değerlendirmektedir. Raporlanabilir faaliyet bölümleri gelirleri, öncelikle perakende satışları, kira gelirleri ve toptan satışlardan oluşmaktadır. Kira gelirleri ve toptan satışlar, yönetim kuruluna sunulan raporlarda detaylı olarak yer almadığı için raporlanabilir faaliyet bölümleri olarak değerlendirilmemiştir. Yönetim Kurulu, faaliyet bölümlerinin performanslarını Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve Faiz, Amortisman, İtfa, Vergi ve Kira Gideri Öncesi Kar ("FAVKÖK") ile takip etmektedir. Grup FAVÖK tutarını konsolide kar veya zarar tablosundaki brüt kar tutarından genel yönetim giderleri ve pazarlama giderlerini çıkartıp amortisman gideri ve itfa payları, dönem içerisinde ödenen izin yükümlülüklerinin düşülmüş haliyle izin karşılığı giderini ve kıdem tazminatı karşılığı giderini ilave ederek hesaplamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Yönetim Kurulu'na sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait bölüm analizi

2021	Türkiye	Kazakistan	Toplam birleşik	Bölümler arası eliminasyon	Toplam sürdürülen	Toplam durdurulan	Toplam
Dış gelirler	36.240.111	32.132	36.272.243	-	36.272.243	60.704	36.332.947
Bölgeler arası gelirler	746	-	746	(746)	-	-	-
Gelirler	36.240.857	32.132	36.272.989	(746)	36.272.243	60.704	36.332.947
Satışların maliyeti	(27.508.694)	(9.792)	(27.518.486)	746	(27.517.740)	(44.332)	(27.562.072)
Brüt kar	8.732.163	22.340	8.754.503	-	8.754.503	16.372	8.770.875
Pazarlama giderleri	(6.316.398)	-	(6.316.398)	-	(6.316.398)	(13.463)	(6.329.861)
Genel yönetim giderleri	(438.159)	(12.951)	(451.110)	-	(451.110)	(1.871)	(452.981)
İlave: Amortisman giderleri ve itfa payları	901.045	6.140	907.185	-	907.185	2.607	909.792
İlave: Kıdem tazminatı karşılığı	131.064	-	131.064	-	131.064	-	131.064
İlave: İzin karşılığı	29.564	-	29.564	-	29.564	-	29.564
FAVÖK (TFRS 16 etkisi dahil)	3.039.279	15.529	3.054.808	-	3.054.808	3.645	3.058.453
TFRS 16 Etkisi	(906.935)	-	(906.935)	-	(906.935)	-	(906.935)
FAVÖK	2.132.344	15.529	2.147.873	-	2.147.873	3.645	2.151.518
İlave: Kira gideri	1.601.518	2	1.601.520	-	1.601.520	2.805	1.604.325
FAVKÖK	3.733.862	15.531	3.749.393	-	3.749.393	6.450	3.755.843

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait bölüm analizi

2020	Türkiye	Kazakistan	Toplam birleşik	Bölümler arası eliminasyon	Toplam sürdürülen	Toplam durdurulan	Toplam
Dış gelirler	28.637.361	152.829	28.790.190	-	28.790.190	349.882	29.140.072
Bölgeler arası gelirler	3.071	-	3.071	(3.071)	-	-	-
Gelirler	28.640.432	152.829	28.793.261	(3.071)	28.790.190	349.882	29.140.072
Satışların maliyeti	(21.913.234)	(108.812)	(22.022.046)	3.071	(22.018.975)	(259.303)	(22.278.278)
Brüt kar	6.727.198	44.017	6.771.215	-	6.771.215	90.579	6.861.794
Pazarlama giderleri	(5.000.155)	(34.597)	(5.034.752)	-	(5.034.752)	(61.740)	(5.096.492)
Genel yönetim giderleri	(334.432)	(20.969)	(355.401)	-	(355.401)	(25.371)	(380.772)
İlave: Amortisman giderleri ve itfa payları	835.442	7.642	843.084	-	843.084	13.805	856.889
İlave: Kıdem tazminatı karşılığı	67.659	-	67.659	-	67.659	178	67.837
İlave: İzin karşılığı	18.760	-	18.760	-	18.760	-	18.760
FAVÖK (TFRS 16 etkisi dahil)	2.314.472	(3.907)	2.310.565	-	2.310.565	17.451	2.328.016
TFRS 16 Etkisi	(814.047)	-	(814.047)	-	(814.047)	-	(814.047)
FAVÖK	1.500.425	(3.907)	1.496.518	-	1.496.518	17.451	1.513.969
İlave: Kira gideri	1.273.618	12.550	1.286.168	-	1.286.168	16.028	1.302.196
FAVKÖK	2.774.043	8.643	2.782.686	-	2.782.686	33.479	2.816.165

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

FAVKÖK'nin vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVKÖK	3.749.393	2.782.686
Kira gideri	(1.601.520)	(1.286.168)
TFRS 16 Etkisi	906.935	814.047
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	3.054.808	2.310.565
Amortisman ve itfa payları	(907.185)	(843.084)
Kıdem tazminatı karşılığı	(131.064)	(67.659)
İzin karşılığı	(29.564)	(18.760)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	456.814	295.523
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.584.691)	(642.633)
Esas faaliyet karı	859.118	1.033.952
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	225.210	48.146
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(9.472)	(19.397)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	1.074.856	1.062.701
Finansman gelirleri	267.008	303.192
Finansman giderleri (-)	(1.116.377)	(1.586.598)
Vergi öncesi kar/(zarar)	225.487	(220.705)

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Coğrafi bölümlerde kullanılan varlıklar ve yükümlülükler

Yönetim Kurulu'na sunulan toplam varlıklar ve yükümlülüklerle ilişkin tutarlar konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak ölçülmüştür. Bu varlıklar ve yükümlülükler, bölümün faaliyetlerine ve varlığın fiziki olarak bulunduğu yer dikkate alınarak bölümlere dağıtılmışlardır.

	2021	2020
Türkiye	17.909.110	14.859.851
Diğer ülkeler	304.109	671.139
Bölüm varlıkları	18.213.219	15.530.990
Eksi: Eliminasyonlar	(112.894)	(152.931)

Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	18.100.325	15.378.059
---	-------------------	-------------------

	2021	2020
Türkiye	17.370.707	15.179.432
Diğer ülkeler	250.425	254.473
Bölüm yükümlülükleri	17.621.132	15.433.905
Eksi: Eliminasyonlar	(56.871)	(89.307)

Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	17.564.261	15.344.598
---	-------------------	-------------------

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içerisinde yapılan yatırım harcamalarının coğrafi bölgelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Türkiye	969.061	533.422
Diğer ülkeler	327	6.074
	969.388	539.496

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	2021	2020
Kasa	129.577	151.082
Bankalar		
- vadesiz mevduat (*)	80.377	146.059
- vadeli mevduat	1.421.960	1.415.858
Tahsilata verilen çekler	307	338
Kredi kartı alacakları	2.000.120	1.517.456
	3.632.341	3.230.793

(*) Grup operasyonu gereği günlük olarak mağaza kasalarından bankalara para transferi yapmaktadır. Yapılan transferler bankalar ile yapılan sözleşmelere göre belirli bir süre bloke olup, bu süre sonunda kullanıma açılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam 60.408 TL tutarındaki vadesiz mevduat bu transfer hareketi neticesinde bloke durumdadır (2020: 130.290 TL).

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

TL ve Avro cinsinden vadeli mevduat hesapları üzerindeki yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları, sırasıyla, %18,4 ve %0,3'dir (2020: TL ve Avro cinsinden sırasıyla yıllık %17,8 ve %2,0).

Diğer hazır değerler kredi kartı slip alacaklarını ifade etmektedir ve esas olarak bir aydan kısa vadeye sahip olan kredi kartı slip alacakları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yıllık %20 (2020: %15,5) iskonto oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 - 30 gün	1.421.792	1.415.858
30 - 90 gün	168	-
90 - 180 gün (*)	-	-
180 gün ve üzeri (*)	2.596	5.879
	1.424.556	1.421.737

(*) Vadesi 90 gün ve üzeri olan vadeli mevduat, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (Not 5).

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal varlıklar

	2021	2020
Vadeli mevduat (*)	2.596	5.879
	2.596	5.879

(*) Bankalarda bulunan 90 gün ve üzeri vadeli mevduattan oluşmakta olup, Grup tarafından nakit fon olarak değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/ (gidere) yansıtılan finansal varlıklar

	2021	2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir / gidere yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	97.059	10.815
	97.059	10.815

	2021		2020	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Paket Lojistik ve Teknolojik A.Ş.	3.250	25	3.250	25
Moneypay Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş.	82.309	80	7.565	80
Dijital Platform Gıda Hizmetleri A.Ş.	10.000	100	-	-
Mimeda Medya Platform A.Ş.	1.500	100	-	-
Toplam	97.059		10.815	

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	2021	2020
Toptan satışlardan ve kiralama işlemlerinden alacaklar	168.852	161.207
Şüpheli ticari alacaklar	101.879	83.330
Alacak senetleri	6.115	14.507
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 25)	4.067	154
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(101.879)	(83.330)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.129)	(1.343)
	177.905	174.525

Ticari alacakların vadesi genel olarak bir aydan kısadır ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yıllık %20 (2020: %15,5) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı	83.330	71.996
Dönem içinde ayrılan karşılık	4.459	12.294
Satılmaya hazır finansal varlıklar transfer	-	(3.355)
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar (-)	(2.875)	(2.114)
Yabancı para çevrim farklarının etkisi	16.965	4.509
Dönem sonu	101.879	83.330

Ticari borçlar:

	2021	2020
Satıcılar	8.938.304	7.071.924
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	312.468	280.013
Gider tahakkukları	562.306	115.536
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(231.197)	(128.079)
	9.581.881	7.339.394

Ticari borçların vadesi genel olarak 3 aydan kısadır ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yıllık %22,4 (2020: %15,6) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacaklar ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27. notta verilmiştir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	2021	2020
Personelden alacaklar	36.719	25.121
Sigorta şirketlerinden alacaklar	5.010	2.689
Diğer	-	44
	41.729	27.854

Uzun vadeli diğer alacaklar

	2021	2020
Verilen depozito ve teminatlar	5.530	4.913
	5.530	4.913

Kısa vadeli diğer borçlar

	2021	2020
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	149.543	113.275
Ödenecek katma değer vergisi ("KDV")	37.744	54.093
Kredi kartı tahsilat hesabı (*)	3.149	2.459
Diğer	34.585	8.887
	225.021	178.714

(*) Bankalar adına mağazalarda yapılan, vadeleri bir aydan kısa olan kredi kartı tahsilatlarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer borçlar

	2021	2020
Alınan depozito ve teminatlar	25.877	29.232
	25.877	29.232

NOT 8 - STOKLAR

	2021	2020
İlk madde ve malzeme	29.399	18.381
Yarı mamul	54.928	50.882
Mamul ve emtia	4.731.014	3.325.656
Diğer	12.378	19.304
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(152.402)	(74.643)
	4.675.317	3.339.580

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı	74.643	48.867
İptal edilen karşılık (-)	(80.978)	(48.867)
Dönem gideri	158.737	74.643
Dönem Sonu	152.402	74.643

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	2021	2020
Peşin ödenen kiralar	59.801	43.372
Peşin ödenen sigorta giderleri	38.484	30.923
Verilen avanslar	1.058	32
Peşin ödenen diğer giderler	55.645	39.856
	154.988	114.183

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	2021	2020
Peşin ödenen kiralar	14.498	19.059
Verilen maddi duran varlık avansları	6.081	1.943
	20.579	21.002

Müşteri sözleşmelerinden doğan kısa vadeli yükümlülükler

	2021	2020
Müşteri çekleri	187.668	118.362
Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirler	26.695	23.970
	214.363	142.332

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	2021	2020
Gelecek yıllara ait ertelenmiş gelirler	10.727	25.081
	10.727	25.081

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü (*)	Yeniden değerleme	Transferler	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara transfer	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	31 Aralık 2021
Maliyet bedeli									
Arazi ve arsalar	590.907	-	(45.305)	-	211.088	-	-	8.064	764.754
Binalar	566.295	3.630	(21.055)	(7.863)	178.763	478	-	122.695	842.943
Özel maliyetler	961.105	156.648	(497)	(8.232)	-	50.905	-	-	1.159.929
Makine ve cihazlar	1.450.494	278.094	(36.576)	-	-	179.098	-	10.038	1.881.148
Motorlu taşıtlar	9.745	3.564	(645)	-	-	36	-	-	12.700
Demirbaşlar	887.016	110.323	(20.831)	-	-	35.408	-	2.715	1.014.631
Yapılmakta olan yatırımlar	116.491	317.774	-	-	-	(265.925)	-	-	168.340
	4.582.053	870.033	(124.909)	(16.095)	389.851	-	-	143.512	5.844.445
Birikmiş amortismanlar									
Binalar	(41.710)	(17.570)	768	-	-	-	-	(17.619)	(76.131)
Özel maliyetler	(511.194)	(84.631)	388	6.623	-	-	-	-	(588.814)
Makine ve cihazlar	(743.695)	(148.527)	31.965	-	-	150	-	(7.146)	(867.253)
Motorlu taşıtlar	(3.385)	(2.368)	582	-	-	-	-	-	(5.171)
Demirbaşlar	(509.325)	(57.192)	17.321	-	-	-	-	(7.454)	(556.650)
	(1.809.309)	(310.288)	51.024	6.623	-	150	-	(32.219)	(2.094.019)
Net defter değeri	2.772.744								3.750.426

(*) 9.472 TL tutarındaki değer düşüklüğü, 2021 yılında kapanan mağazalardaki taşınamayan özel maliyetler ve arsa ve binaların değer değişiminden kaynaklanmaktadır (Not 20).

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)-

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü (*)	Yeniden değerleme	Transferler	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara transfer	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	31 Aralık 2020
Maliyet bedeli									
Arazi ve arsalar	1.288.070	-	(658.498)	(1.240)	40.422	-	(97.841)	19.994	590.907
Binalar	1.048.096	4.901	(372.588)	(14.078)	12.545	1.284	(182.513)	68.648	566.295
Özel maliyetler	899.000	80.685	(9.531)	(10.768)	-	2.247	(14.351)	13.823	961.105
Makine ve cihazlar	1.279.878	200.631	(38.191)	-	-	14.482	(33.512)	27.206	1.450.494
Motorlu taşıtlar	10.988	2.281	(449)	-	-	-	(4.110)	1.035	9.745
Demirbaşlar	840.781	102.357	(12.535)	-	-	480	(61.875)	17.808	887.016
Yapılmakta olan yatırımlar	54.913	99.090	-	-	-	(39.057)	-	1.545	116.491
	5.421.726	489.945	(1.091.792)	(26.086)	52.967	(20.564)	(394.202)	150.059	4.582.053
Birikmiş amortismanlar									
Binalar	(29.461)	(28.076)	37.770	-	-	-	22.978	(44.921)	(41.710)
Özel maliyetler	(459.195)	(69.180)	7.532	6.689	-	-	5.715	(2.755)	(511.194)
Makine ve cihazlar	(684.063)	(111.716)	35.142	-	-	(30)	25.666	(8.694)	(743.695)
Motorlu taşıtlar	(3.378)	(2.052)	407	-	-	-	2.227	(589)	(3.385)
Demirbaşlar	(509.391)	(54.035)	10.598	-	-	(635)	59.452	(15.314)	(509.325)
	(1.685.488)	(265.059)	91.449	6.689	-	(665)	116.038	(72.273)	(1.809.309)
Net defter değeri	3.736.238								2.772.744

(*) 19.397 TL tutarındaki değer düşüklüğü, 2020 yılında kapanan mağazalardaki taşınamayan özel maliyetler ve arsa ve binaların değer değişiminden kaynaklanmaktadır (Not 20).

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara transfer	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	31 Aralık 2021
Maliyet bedeli							
Marka Değeri	2.787	-	-	-	-	-	2.787
Kira anlaşmaları	39.131	-	-	-	-	-	39.131
Haklar	470.376	99.355	(4.852)	-	-	3.189	568.068
Diğer maddi olmayan varlıklar	170.167	-	-	-	-	-	170.167
Birikmiş itfa payları							
Kira anlaşmaları	(36.176)	(956)	-	-	-	-	(37.132)
Haklar	(340.426)	(74.517)	4.591	(150)	-	(3.171)	(413.673)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(119.180)	(1.149)	-	-	-	-	(120.329)
Net defter değeri	186.679						209.019

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara transfer	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	31 Aralık 2020
Maliyet bedeli							
Marka Değeri	2.787	-	-	-	-	-	2.787
Kira anlaşmaları	39.131	-	-	-	-	-	39.131
Haklar	408.899	49.551	(5.468)	20.364	(5.927)	2.957	470.376
Diğer maddi olmayan varlıklar	169.302	-	-	865	-	-	170.167
Birikmiş itfa payları							
Kira anlaşmaları	(35.403)	(773)	-	-	-	-	(36.176)
Haklar	(290.041)	(56.212)	4.010	-	3.700	(1.883)	(340.426)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(101.842)	(17.338)	-	-	-	-	(119.180)
Net defter değeri	192.833						186.679

Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki itfa payları Not 18'de niteliklerine göre giderler içinde bulunan pazarlama giderleri içerisinde giderleştirilmiştir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 - ŞEREFIYE

	2021	2020
Dönem başı değeri	2.252.992	2.252.992
Dönem sonu değeri	2.252.992	2.252.992

Şerefiye değer düşüklüğü testi:

Şerefiye ana olarak Migros'un satın alımından kaynaklanmakta olup, Grup yönetimi yurtiçindeki önemli pazar pozisyonunun yaratacağı sinerjiyi, şerefiyenin oluşmasındaki ana sebep olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak Grup yönetimi tarafından, söz konusu şerefiye tutarını, Türkiye'nin pazar payı ve toplam cirosunun önemliliği göz önüne alınmak suretiyle nakit üreten birimlerinden olan Türkiye ile ilişkilendirmiştir.

Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri iskonto edilmiş nakit akım analizlerine göre yapılan satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım tahminlerini içermekte olup, TL bazında hazırlanan bu nakit akımlar Grup yönetimi tarafından onaylanan beş yıllık bütçelere dayanmaktadır.

Beş yıllık dönemden daha sonraki tahmini nakit akımları herhangi bir büyüme oranı dikkate alınmadan hesaplanmış, analizlerde mevcut karlılık yapısının korunacağı öngörülmüştür.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamalarda bilanço tarihi fiyatlı olarak hesaplanan ileriki nakit akışları ortalama %14,8 ile iskonto edilmiştir. Kullanılan iskonto oranı vergi sonrası iskonto oranı olup Grup'a özgü riskleri de içermektedir. İskonto edilmiş nakit akımlarının hesaplanmasında kullanılan vergi sonrası iskonto oranının %1 daha yüksek/düşük olması (%14,8 yerine %15,8 veya %13,8), söz konusu satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarında 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 262.994 TL (2020: 872.886 TL) tutarında düşüşe/artışa sebep olmaktadır. Grup Yönetimi'nce yapılan analizler kapsamında, geri kazanılabilir tutarı belirlerken esas alınan ana varsayımlara ilişkin yukarıdaki bahsi geçen değişimler, defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına sebebiyet vermemektedir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Binalar	3.754.329	550.351	(39.690)	4.264.990
Birikmiş amortisman				
Binalar	(964.585)	(520.275)	5.336	(1.479.524)
Net defter değeri	2.789.744			2.785.466

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Binalar	2.769.878	999.250	(14.799)	3.754.329
Birikmiş amortisman				
Binalar	(451.334)	(515.067)	1.816	(964.585)
Net defter değeri	2.318.544			2.789.744

Kullanım hakkı varlıkları üzerindeki amortisman payları satış ve pazarlama içerisinde giderleştirilmiştir.

Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar

	2021	2020
Kiralama işlemlerinden borçlar	759.335	597.777
	759.335	597.777

Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar

	2021	2020
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.349.110	2.336.754
	2.349.110	2.336.754

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2021		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Toplam (TL değeri)
Kısa vadeli borçlanmalar			
Sabit faiz oranlı - TL	17,87	459.096	459.096
Değişken faiz oranlı - TL	17,87	256.764	256.764
Toplam kısa vadeli banka kredileri			715.860
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
Değişken faiz oranlı - TL	20,31	49.654	49.654
Sabit faiz oranlı - TL	16,98	486.504	486.504
Kzk Kredisi - Avro	4,50	23	341
Kzk Kredisi - Tenge	13,97	1.065.687	32.965
Toplam uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları			569.464
Toplam kısa vadeli banka kredileri			1.285.324
Uzun vadeli finansal borçlanmalar			
Değişken faiz oranlı - TL	20,31	249.929	249.929
Sabit faizli oranlı - TL	16,85	1.291.278	1.291.278
Kzk Kredisi - Avro	4,50	4.600	69.399
Kzk Kredisi - Tenge	13,97	2.437.132	75.389
Toplam uzun vadeli banka kredileri			1.685.995
Toplam finansal borçlar			2.971.319

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borçlanmaların etkin faiz yöntemi ile belirlenen ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	Tenge kredi TL değeri	Avro kredi TL değeri	TL Kredi	Toplam (TL değeri)
1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022	32.965	341	1.252.018	1.285.324
1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023	36.334	24.139	718.502	778.975
1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024	31.109	45.260	487.819	564.188
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025	7.945	-	280.732	288.677
1 Ocak 2026 - 31 Aralık 2026	-	-	54.155	54.155
	108.353	69.740	2.793.226	2.971.319

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam borçlanmaların gerçeğe uygun değeri 2.936.696 TL'dir.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borçlanmaların nominal bazda geri ödeme planı aşağıdaki gibidir;

	Tenge kredi	Avro kredi		Toplam
	TL değeri	TL değeri	TL Kredi	(TL değeri)
1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022	32.010	-	938.119	970.129
1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023	36.334	24.139	663.857	724.330
1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024	31.109	45.260	572.013	648.382
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025	7.945	-	423.719	431.664
1 Ocak 2026 - 31 Aralık 2026	-	-	111.408	111.408
	107.398	69.399	2.709.116	2.885.913

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borçlanmaların sözleşmeler uyarınca ödeme planı aşağıdaki gibidir;

	Tenge kredi	Avro kredi		Toplam
	TL değeri	TL değeri	TL Kredi	(TL değeri)
1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022	40.786	2.610	1.360.531	1.403.927
1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023	42.932	27.262	924.558	994.752
1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024	33.997	45.773	736.195	815.965
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025	8.362	-	501.354	509.716
1 Ocak 2026 - 31 Aralık 2026	-	-	132.604	132.604
	126.077	75.645	3.655.242	3.856.964

Grup'un söz konusu borçlanmaların istinaden kredi sözleşmesinde bulunan çeşitli kredi taahhütlerine uyma yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar üzerinden hesaplanan finansal oranlar banka kredi sözleşmesi hükümleri ile uyumludur.

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı	3.837.750	4.403.039
Dönem içindeki alınan krediler	922.521	1.570.780
Dönem içindeki ödenen krediler	(1.923.239)	(2.748.401)
Kur farkı	97.020	558.071
Faiz tahakkukundaki değişim	(4.361)	54.261
Bağlı ortaklık satışı kaynaklı değişim	41.628	-
Dönem sonu	2.971.319	3.837.750

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2020		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Toplam (TL değeri)
Kısa vadeli borçlanmalar			
Sabit faiz oranlı - TL	14,84	657.772	657.772
Değişken faiz oranlı - TL	21,47	486.571	486.571
Toplam kısa vadeli banka kredileri			1.144.343
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
Değişken faiz oranlı - Avro	5,29	4.614	41.563
Sabit faiz oranlı - TL	11,79	333.392	333.392
Değişken faiz oranlı - TL	16,65	34.213	34.213
Kzk Kredisi - Tenge	11,53	249.569	4.354
Toplam uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları			413.522
Toplam kısa vadeli banka kredileri			1.557.865
Uzun vadeli finansal borçlanmalar			
Değişken faiz oranlı - Avro	5,29	90.102	811.629
Sabit faizli oranlı - TL	11,79	1.187.555	1.187.555
Değişken faiz oranlı - TL	16,65	220.123	220.123
Kzk Kredisi - Tenge	11,53	3.471.945	60.578
Toplam uzun vadeli banka kredileri			2.279.885
Toplam finansal borçlar			3.837.750

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borçlanmaların etkin faiz yöntemi ile belirlenen ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	Tenge kredi	Avro kredi	Toplam	
	TL değeri	TL değeri	TL Kredi	(TL değeri)
1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021	4.354	41.563	1.511.948	1.557.865
1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022	18.055	39.682	547.261	604.998
1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023	20.495	771.947	324.242	1.116.684
1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024	17.547	-	348.639	366.186
1 Ocak 2025 - 5 Haziran 2025	4.481	-	187.536	192.017
	64.932	853.192	2.919.626	3.837.750

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam borçlanmaların gerçeğe uygun değeri değeri 3.856.169 TL'dir

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borçlanmaların nominal bazda geri ödeme planı aşağıdaki gibidir;

	Tenge kredi	Avro kredi		Toplam
	TL değeri	TL değeri	TL Kredi	(TL değeri)
1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021	3.695	-	1.241.414	1.245.109
1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022	18.055	-	448.978	467.033
1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023	20.494	852.554	308.575	1.181.623
1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024	17.547	-	450.729	468.276
1 Ocak 2025 - 5 Haziran 2025	4.481	-	378.312	382.793
	64.272	852.554	2.828.008	3.744.834

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borçlanmaların sözleşmeler uyarınca anapara ve faiz ödeme planı aşağıdaki gibidir;

	Tenge kredi	Avro kredi		Toplam
	TL değeri	TL değeri	TL Kredi	(TL değeri)
1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021	10.711	41.059	1.586.029	1.637.798
1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022	24.023	41.284	713.245	778.552
1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023	24.216	872.691	475.567	1.372.474
1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024	19.176	-	557.479	576.654
1 Ocak 2025 - 5 Haziran 2025	4.716	-	420.078	424.794
	82.842	955.034	3.752.397	4.790.272

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	2021	2020
Rekabet kurulu cezası karşılığı (Not 33)	388.254	-
Dava karşılıkları	121.537	94.561
Müşteri sadakat programı kapsamındaki karşılıklar	1.127	2.344
Diğer	-	1.982
	510.918	98.887

Rekabet Kurumu'nun zincir marketler ile tedarikçiler hakkında yürütülen 2020-3-019 dosya numaralı soruşturması kapsamında 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle 517.672 TL idari para cezasının verildiği, Migros'a 14 Ocak 2022 tarihinde elektronik olarak tebliğ edilmiştir. 28.10.2021 tarih ve 21-53/747-360 sayılı gerekçeli kararın elektronik olarak tebliğ edildiği 14 Ocak 2022 tarihini müteakip idari para cezasının %25 oranında yasal indirimden yararlanılarak 30 gün içerisinde ödenmesi kararlaştırılmıştır. Rekabet Kurumu cezasına ilişkin alınan bu karara istinaden 388.254 TL'lik karşılık tutarı konsolide mali tablolara yansıtılmış olup ilgili tutarın ödemesi 11 Şubat 2022 tarihinde ihtirazi kayıtla gerçekleştirilmiştir.

Cezanın ödenmesi veya Şirket mali tablolarına yansıtılması cezaya konu suçlamaların kabul edildiği anlamına gelmemekte olup, cezanın iptaline ilişkin ilgili mahkemede yasal süre içinde dava açılmıştır."

Grup lehine veya aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını alacak, kira iş davaları ve rekabet kurulu cezalarından oluşturmaktadır.

Dönem içerisindeki dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı	94.561	81.125
Dönem içindeki artış	44.704	27.868
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(17.728)	(14.432)
Dönem sonu	121.537	94.561

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla dava Grup'un hukuk müşavirliğinden alınan görüş doğrultusunda toplam davalar üzerinden belirli bir oranda karşılık ayrılmıştır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")

31 Aralık 2021 :

	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	231.077	222.403	651	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	144.788	-	5.656	4.600
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	375.865	222.403	6.307	4.600
Şirketin vermiş olduğu diğer özkaynaklara oranı (%)	-			

31 Aralık 2020 :

	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	242.637	237.861	651	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil ortaklıklar lehine vermiş olduğu toplam tutarı	60.578	-	8.253	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	303.215	237.861	8.904	-
Şirketin vermiş olduğu diğer özkaynaklara oranı (%)	-			

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla %0'dır.

Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Verilen teminat mektupları	375.865	303.215
	375.865	303.215

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Müşterilerden alınan teminatlar	279.196	224.732
Müşterilerden alınan ipotekler	21.280	16.129
	300.476	240.861

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	2021	2020
Personele ödenecek ücretler	219.193	181.653
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	72.557	57.472
	291.750	239.125

	2021	2020
Kıdem tazminatı karşılığı	383.554	257.690
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	187.690	158.126
	571.244	415.816

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içerisindeki kullanılmamış izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
Dönem başı	158.126	139.366
Dönem içinde ayrılan karşılık	41.794	26.218
Dönem içinde kullanılan (-)	(12.230)	(7.458)
Dönem sonu	187.690	158.126

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kıdem tazminatı tavanı ile sınırlandırılmak üzere bir aylık maaş tutarı kadardır.

Grup, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarında, kıdem tazminatını projeksiyon metodunu kullanarak ve tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili şirketin kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranlarını kullanarak indirgenmiş net değerinden hesaplamıştır.

Toplam uzun vadeli karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal varsayımlar yapılmıştır:

	2021	2020
Yıllık iskonto oranı (%)	4,35	4,15
Kıdeme hak kazanma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	91,91 – 100,00	88,87 - 100,00

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):

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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması yapılırken çalışanlar Grup'ta çalışma sürelerine göre 0-14 yıl ile 15 yıl ve üzeri olmak üzere iki gruba ayrılmıştır. 0-14 yıl çalışanlara %91,91 kıdeme hak kazanım olasılığı kullanılmış; 15 ve üzeri yıl çalışanlara ise %100 hak kazanım oranı uygulanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 34.714 TL (44.712 TL) daha az (fazla) olacaktır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içerisindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
Dönem başı	257.690	204.503
Dönem içinde ayrılan karşılık	176.656	109.496
Durdurulan faaliyetlere ilişkin karşılıklar	-	(506)
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(45.592)	(41.837)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(5.200)	(13.966)
Dönem sonu	383.554	257.690

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2021	2020
Yurtiçi satışlar	36.833.476	29.074.462
Yurtdışı satışlar	31.324	149.695
Diğer satışlar	46.187	37.001
Satış gelirleri, brüt	36.910.987	29.261.158
İndirim ve iadeler (-)	(638.744)	(470.968)
Satış gelirleri, net	36.272.243	28.790.190
Satışların maliyeti (-)	(27.517.740)	(22.018.975)
Brüt kar	8.754.503	6.771.215

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Diğer satışlar, indirimler ve iadeler öncesi yurtiçi ve yurtdışı satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Perakende satışlar	35.487.485	28.327.746
Toptan satışlar	1.165.865	757.699
Kira gelirleri	211.450	138.712
	36.864.800	29.224.157

NOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Toplam		
Personel giderleri	3.308.763	2.701.718
Amortisman ve itfa payları	907.185	843.084
Kira ve ortak alan giderleri	873.672	590.807
Enerji giderleri	465.906	362.232
Hammaliye ve temizlik	239.735	190.000
Reklam giderleri	182.969	139.165
BT bakım giderleri	212.094	130.616
Tamir ve bakım giderleri	123.105	85.699
Güvenlik giderleri	75.634	62.937
Vergi, resim ve harçlar	34.690	33.329
İletişim giderleri	24.061	17.576
Diğer	319.694	232.990
	6.767.508	5.390.153

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	2.974.019	2.433.025
Amortisman ve itfa payları	907.185	843.084
Kira ve ortak alan giderleri	859.835	582.349
Enerji giderleri	462.984	359.784
Hammaliye ve temizlik	233.616	184.643
Reklam giderleri	182.965	139.151
BT bakım giderleri	196.416	120.893
Tamir ve bakım giderleri	106.353	83.350
Güvenlik giderleri	73.274	60.855
Vergi, resim ve harçlar	31.337	28.813
İletişim giderleri	19.282	15.155
Diğer	269.132	183.650
	6.316.398	5.034.752

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri	2021	2020
Personel giderleri	334.744	268.693
Diğer	116.366	86.708
	451.110	355.401

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti içerisindeki giderlerin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Satılan ticari mal maliyeti	(27.483.280)	(21.971.415)
Hizmet maliyeti	(34.460)	(47.560)
	(27.517.740)	(22.018.975)

Satılan ticari mal maliyeti, satıcılardan alınan ciro primlerini ve indirimleri de içermektedir. Hizmet maliyetleri, Grup'un sahibi olduğu alışveriş merkezlerinin enerji, reklam, temizlik, güvenlik ve yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2021	2020
Vadeli satış faiz geliri	281.637	122.592
İşletme faaliyetlerinden faiz geliri	150.722	90.171
Diğer	24.455	82.760
	456.814	295.523

Esas faaliyetlerden diğer giderler	2021	2020
Vadeli alım faiz gideri	(1.116.476)	(551.788)
Rekabet kurulu cezası karşılığı (Not 32, 15)	(388.254)	-
Dava ve yasal karşılık gideri	(44.704)	(27.868)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(4.459)	(11.334)
Diğer	(30.798)	(51.643)
	(1.584.691)	(642.633)

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2021	2020
Maddi duran varlık satış karları	12.047	48.146
Bağlı ortaklık satış karı	213.163	-
	225.210	48.146

Yatırım faaliyetlerinden giderler	2021	2020
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	(7.863)	(15.318)
Kapanan mağaza özel maliyet giderleri	(1.609)	(4.079)
	(9.472)	(19.397)

NOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	2021	2020
Kur farkı geliri	228.851	250.013
Mevduat faiz geliri	677	6.312
Türev araçlar finansman geliri	37.480	36.780
Diğer	-	10.087
	267.008	303.192

NOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	2021	2020
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	(503.735)	(428.469)
Banka kredileri faiz giderleri	(481.447)	(472.714)
Kur farkı gideri	(40.471)	(582.230)
Türev araçlar finansman gideri	(5.459)	(28.809)
Diğer	(85.265)	(74.376)
	(1.116.377)	(1.586.598)

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	2021	2020
Ödenecek gelir ve kurumlar vergisi	185.780	190.924
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(136.495)	(182.716)
Dönem kar vergi yükümlülüğü/(varlığı)	49.285	8.208

	2021	2020
Ertelenmiş vergi varlıkları	312.225	196.662
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(45.118)	(209.667)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	267.107	(13.005)

Genel Bilgiler

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirilmektedir. Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, ayrı şirketler üstünden hesaplanmıştır.

2021 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022 yılı için %23, sonraki dönemlerde %20 olacaktır) (2020: %22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar arasındaki geçici zaman farklarını dikkate alarak hesaplamaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için hesaplanmada kullanılan vergi oranı, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 (2020: %23), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2020 : %20) .

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

16 Temmuz 2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete’de aktive kayıtlı taşınmazlar ile amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. 9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun’un 11 nci maddesi ile şirketlerin 9.6. 2021 tarihi itibarıyla aktiflerinde bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) Mayıs 2021 değerine getirilmesine imkanı sağlanmış ve bu konuya ilişkin “Yeniden Değerleme (Taşınmaz) VUK Geçici 31 inci Madde” kapsamındaki beyanname 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmıştır. Şirket 9.6. 2021 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktive kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) Mayıs 2021 değerine getirilmesine karar vermiştir. Yeniden değerlendirilen bu fark için %2 oranında ilave bir vergi yükümlülüğü doğmuştur.”.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 23- VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	2021	2020
Vergi öncesi kar/ (zarar)	225.487	(220.705)
Ana ortaklık vergi oranına göre belirlenen vergi geliri (%25)	(56.372)	48.555
Bağlı ortaklıklar vergi oranı farkları	(491)	(9.827)
Grup'un beklenen vergi (gideri)/ geliri	(56.863)	38.728
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(171.455)	(269.894)
Araştırma ve geliştirme imtiyazları ve diğer indirimler	12.452	8.521
Vergiden istisna diğer gelirlerin vergi etkisi	30.442	43.191
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçici farklar	31.152	-
Etkin vergi oranı farkı	13.912	
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme etkisi	271.175	-
Diğer farklar	1.901	(3.786)
Grup'un vergi geliri/ (gideri)	132.716	(183.240)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait vergi giderleri aşağıdaki şekildedir:

	2021	2020
Cari dönem vergi gideri	(191.852)	(192.269)
Ertelenmiş vergi geliri	324.568	9.029
Toplam cari yıl vergi geliri/ (gideri)	132.716	(183.240)

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasalaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları:				
Kısa vadeli karşılıklar	275.202	252.687	63.296	50.537
Stoklar	358.208	193.538	82.388	38.708
Kıdem tazminatı karşılığı	383.554	257.690	76.711	51.538
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	1.129	1.343	260	269
Türev araçların makul değer değişimleri	-	-	-	-
Kullanım hakkı varlıkları	372.117	266.774	85.587	53.355
Diğer	17.393	11.276	3.983	2.255
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.407.603	983.308	312.225	196.662
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
Türev araçların makul değer değişimleri	(23.035)	(8.663)	(5.298)	(1.733)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	121.966	(1.093.910)	18.633	(178.611)
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(232.093)	(128.326)	(53.381)	(25.665)
Diğer	(23.481)	(18.281)	(5.072)	(3.658)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(156.643)	(1.249.180)	(45.118)	(209.667)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	1.250.960	(265.872)	267.107	(13.005)

Ertelenmiş vergilerde dönem içerisindeki hareketler aşağıdaki gibi analiz edilebilir;

	2021	2020
Dönem Başı	(13.005)	(27.286)
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi gideri	324.568	9.029
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(47.310)	1.202
Yabancı para çevrim farkı	2.854	4.051
Dönem sonu	267.107	(13.005)

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla onaylanmış sermayesi her biri 1 KR kayıtlı nominal bedeldeki 18.105.423.300 adet hisseden oluşmakta olup, imtiyazlı hisse hisse senedi bulunmamaktadır.

Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
MH Perakendecilik ve Ticaret A.Ş.	89.046	49,18	89.046	49,18
Kenan Investments S.A.	-	-	21.308	11,77
Migros Ticaret A.Ş.	2.962	1,64	2.962	1,64
Diğer	89.046	49,18	67.738	37,41
Toplam ödenmiş sermaye	181.054	100,00	181.054	100,00
Geri alınmış paylar	(125.435)		(125.435)	

Şirket'in Kipa ile birleşmesi dolayısıyla diğer Kipa ortaklarına yönelik gerçekleştirilen ayrılma akçesi kullanım süreci sonunda birleşme dolayısıyla dönüşen 48.998 TL nominal değerli eski Kipa payına tekabül eden toplam 2.962 TL nominal değerli Migros payı Şirket tarafından toplam 125.435 TL ayrılma akçesi karşılığında devralınmıştır.

NOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili taraf bakiyeleri

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mimeda Medya Platform A.Ş.	3.000	-
Anadolu Isuzu Otomotiv Sanayi ve Tic. A.Ş.	699	2
Anadolu Motor Üretim ve Pazarlama A.Ş.	117	80
Anadolu Restoran İşl. Ltd. Şti.	114	-
Diğer	137	72
	4.067	154

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Anadolu Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	175.214	162.315
Coca Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	112.804	78.381
AEH Sigorta Acenteliği A.Ş.	104	17.731
Adel Kalemcilik Ticaret ve San. A.Ş.	16.170	10.498
AEH Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	8.028	8.889
Diğer	148	2.199
	312.468	280.013

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Mal alımları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Anadolu Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş.	628.561	387.859
Coca Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	490.253	253.196
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	43.238	18.046
Adel Kalemcilik Ticaret ve San. A.Ş.	17.093	10.717
	1.179.145	669.818
Diğer İşlemler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kira gelirleri	1.445	604
Kira giderleri	(6.810)	(5.843)
Diğer gelirler	815	419
Diğer işlemler, net	(4.550)	(4.820)

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst yönetime sağlanan faydalar

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu başkan ve üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını belirlemiştir.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 yıllarında sona eren dönemlerde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kısa vadeli faydalar	71.186	65.746
	71.186	65.746

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, prim, bireysel emeklilik primleri, araç kiralalamaları ve Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") işveren payını içermektedir.

NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, net (zararın) / karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Şirket'in sulandırılmış enstrümanı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kar/ (zara) aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ana ortaklığa ait net dönem (zarar) / kar	358.881	(402.984)
1 Kr nominal bedelli çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi ('000)	18.105.233	18.105.233
Pay başına kazanç/(kayıp) (Tam TL)	1,98	(2,23)

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Risk yönetimi, kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde Bağlı Ortaklığı tarafından uygulanmaktadır.

Faiz oranı riski

Grup yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2021	2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduat	1.424.556	1.421.737
Finansal yükümlülükler	2.414.972	2.243.651
Kiralama yükümlülükleri	3.108.445	2.934.531
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	556.347	1.594.099

Likidite ve fonlama riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde bir yıldan uzun vadeli 1.685.995 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır (2020: 2.279.885 TL).

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal yükümlülükler:

31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Borçlanmalar	2.971.319	3.856.964	268.866	1.135.061	2.453.037
Ticari borçlar	9.581.881	9.813.078	8.035.867	1.777.211	-
Diğer borçlar	542.648	542.648	516.771	-	25.877
	13.095.848	14.212.690	8.821.504	2.912.272	2.478.914

Türev olmayan finansal yükümlülükler:

31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Borçlanmalar	3.837.750	4.790.272	398.292	1.239.506	3.152.474
Ticari borçlar	7.339.394	7.467.473	6.345.141	1.122.332	-
Diğer borçlar	447.071	29.232	29.232	-	-
	11.594.983	12.675.584	7.161.272	2.361.838	3.152.474

Kredi riski

Grup, perakende satışları dışındaki satışlar açısından kredi riskine tabidir. Finansal varlıkların mülkiyeti, karşı tarafın, sözleşmelerin şartlarını yerine getirmeme risk unsurunu taşır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri, tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ve müşterilerden alınan teminatlar ile kontrol edilir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ile dağıtılmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	Bankalardaki
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	4.067	173.838	47.259	1.504.933
Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	42.717	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.067	156.666	47.259	1.504.933
teminat vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	31.006	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
teminat vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.007	-	-
teminat vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	4.546	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	7.165	-	-
vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	107.610	-	-
değer düşüklüğü (-)	-	(100.445)	-	-
net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
	-	7.165	-	-

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2020			
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	Bankalardaki
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	154	174.370	32.767	1.567.796
Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	46.474	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	154	147.833	32.767	1.567.796
teminat vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	33.141	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	16.926	-	-
teminat vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	3.722	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	9.611	-	-
vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	92.941	-	-
değer düşüklüğü (-)	-	(83.330)	-	-
net değer teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısım	-	9.611	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-

Grup bugüne kadar tahsil edilemeyen, vadesi geçen, koşulları yeniden görüşülen herhangi bir banka mevduatı ve kredi kartı slip alacakları bulunmadığından bu varlıklar ile ilgili herhangi bir kredi riskinin olmadığını düşünmektedir.

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

	2021	2020
0-1 ay arası	2.918	7.634
1-3 ay arası	551	6.552
3-12 ay arası	2.915	1.996
1-5 yıl arası	3.623	744
	10.007	16.926

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye Riski

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla net borç oranı aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
Toplam yükümlülükler	17.564.261	15.344.598
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(3.632.341)	(3.230.793)
Ertelenmiş vergi (varlıklar)/ yükümlülük	(267.107)	13.005
Net borç	13.664.813	12.126.810
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	536.064	31.061
Özkaynaklar + net borç	14.200.877	12.131.861
	%96,23	%99,96

Grup, ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden finansal borçları ve kur değişiklikleri sebebiyle yabancı para kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu yabancı para kuru riski, ağırlıklı olarak türev enstrümanları ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. 31 Aralık 2021 itibarıyla Avro TL karşısında %20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Avro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem karı 36.208 TL (31 Aralık 2020: 24.330 TL) daha yüksek olacaktı.

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 28 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	Toplam TL karşılığı	ABD doları	Avro	Diğer TL karşılığı	Toplam TL karşılığı	ABD doları	Avro	Diğer TL karşılığı
Parasal finansal varlıklar	290.178	2.870	16.623	1.138	738.895	930	81.211	528
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	120	9	-	-	66	9	-	-
Dönen varlıklar	290.298	2.879	16.623	1.138	738.961	939	81.211	528
Toplam varlıklar	290.298	2.879	16.623	1.138	738.961	939	81.211	528
Finansal yükümlülükler	341	-	23	-	41.563	-	4.614	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	341	-	23	-	41.563	-	4.614	-
Finansal yükümlülükler	69.399	-	4.600	-	811.629	-	90.102	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	8.403	-	557	-	6.080	-	675	-
Uzun vadeli yükümlülükler	77.802	-	5.157	-	817.709	-	90.777	-
Toplam yükümlülükler	78.143	-	5.180	-	859.272	-	95.391	-

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 28 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	Toplam TL karşılığı	ABD doları	Avro	Diğer TL karşılığı	Toplam TL karşılığı	ABD doları	Avro	Diğer TL karşılığı
A. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net								
varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	-	-	-	-	-	-	-	-
dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Pasif karakterli bilanço								
dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para								
varlık/(yükümlülük) pozisyonu	212.155	2.879	11.443	1.138	(120.311)	939	(14.180)	528
Parasal kalemler net yabancı para								
varlık/(yükümlülük) pozisyonu	220.438	2.870	12.000	1.138	(114.297)	930	(13.505)	528
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
kısımının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
İthalat	233.916	17.549	-	-	165.547	22.553	-	-

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 28 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıda gösterilmiştir:

31 Aralık 2021

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro kurunun %20 değişmesi halinde Avro net varlık/yükümlülüğü	36.208	(36.208)
Avro net etki	36.208	(36.208)

31 Aralık 2020

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro kurunun %20 değişmesi halinde Avro net varlık/yükümlülüğü	(24.330)	24.330
Avro net etki	(24.330)	24.330

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR

Makul değer tahmini

Makul değer, bir finansal aracın hazır taraflar arasında, zorunlu satış ya da tasfiye dışında, yürürlükteki bir işlem ile değiştirilebileceği tutardır ve eğer mevcutsa, kote edilmiş piyasa fiyatı ile en iyi şekilde açıklanır.

- Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu makul değerden ölçülen varlıklara ve yükümlülöklere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2021	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	764.754	-	-	764.754
Binalar	766.812	-	-	766.812
Türev araçlar	23.034	-	23.034	-

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2020	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	590.907	-	-	590.907
Binalar	524.585	-	-	524.585
Türev araçlar	8.663	-	8.663	-

Çalışmalarda kullanılan iskonto, kapitilizasyon ve mağaza doluluk oranları değerlendirme şirketleri tarafından belirlenmiştir.

Yurt içinde bulunan gayrimenkuller için iskonto oranları, TCMB enflasyon beklenti anketi uyumlu olup %11-%17,94 aralığında kullanılmıştır. Yurt dışında bulunan gayrimenkuller için iskonto oranları %10 - %13 aralığında kullanılmıştır.

Kapitilizasyon oranları ise gayrimenkulün bulunduğu konum itibarıyla değişiklik göstermekte olup %5 - %10 aralığında kullanılmıştır.

NOT 30 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	441	385
	441	385

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklık Satışı

Grup, dönem içinde bağlı ortaklığı Ramstore Macedonia DOO ("Ramstore Makedonya")'yu 09 Mart 2021 tarihli hisse devir sözleşmesi ile satmıştır.

Elden çıkarılan net varlıkların defter değeri

Dönen Varlıklar	150.105
Nakit ve Nakit Benzerleri	58.948
Ticari Alacaklar	6.383
Stoklar	41.524
Diğer Dönen Varlıklar	43.250
Duran Varlıklar	285.019
Maddi Duran Varlıklar	282.792
Diğer Duran Varlıklar	2.227
Kısa Vadeli Yükümlülükler	57.967
Ticari Borçlar	50.983
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.984
Uzun Vadeli Yükümlülükler	10.126
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	10.126
Bağlı ortaklık satış karı	
Alınan bedel	374.451
Net varlıkların kayıtlı değeri	367.031
Yabancı para çevrim farkı fonu	205.743
Satış karı	213.163

213.163 TL tutarındaki satış karı yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır (Not20).

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 32 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

a) Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar:

Grup'un Kuzey Makedonya'da faaliyet göstermekte olan bağlı ortaklığı Ramstore Macedonia DOO'nun operasyonlarına yönelik yeniden değerlendirme yapılmıştır. Bu değerlendirme neticesinde, Ramstore Macedonia'nın %99 hissesine sahip olan, bağlı ortaklığımız Ramstore Bulgaria EAD'nın ("Ramstore Bulgaristan") %100 hissesinin 2022 yılında satışı gerçekleşmiş olup 2021 finansal taloları satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılmıştır.

Başlıca varlık ve yükümlülükleri oluşturan ve satılmak üzere elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak gruba ilişkin ayrıntılar aşağıda verilmiştir:

	2021	2020
Maddi Duran Varlıklar	-	278.163
Stoklar	-	48.606
Satış Amaçlı Elde Tutulan Diğer Varlıklar	-	137.804
Eliminasyon etkisi	-	(41.958)
Toplam Satış Amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	-	422.615
Ticari Borç	-	83.366
Diğer	-	15.518
Eliminasyon etkisi	-	(22.510)
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	-	76.374

b) Durdurulan Faaliyetlere ait Gelir ve Giderler:

Durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir ve giderler geçen yıl ile karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Hasılat	62.177	349.882
Satış Maliyetleri	(45.429)	(259.303)
Genel Yönetim Giderleri	(1.950)	(25.371)
Pazarlama Giderleri	(14.039)	(61.740)
Esas faaliyetten Diğer Gelir ve Gider	(118)	(643)
Finansman Maliyetleri	199	1.702
Vergi Öncesi Kar	841	4.527
Vergi Gideri	(163)	(3.531)
Net Kar	678	996

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 33 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Rekabet Kurumu'nun zincir marketler ile tedarikçiler hakkında yürütülen 2020-3-019 dosya numaralı soruşturması kapsamında 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle 517.672 TL idari para cezasının verildiği, Migros'a 14 Ocak 2022 tarihinde elektronik olarak tebliğ edilmiştir. 28.10.2021 tarih ve 21-53/747-360 sayılı gerekçeli kararın elektronik olarak tebliğ edildiği 14 Ocak 2022 tarihini müteakip idari para cezasının %25 oranında yasal indirimden yararlanılarak 30 gün içerisinde ödenmesi kararlaştırılmıştır. Rekabet Kurumu cezasına ilişkin alınan bu karara istinaden 388.254 TL'lik karşılık tutarı konsolide mali tablolara yansıtılmış olup ilgili tutarın ödemesi 11 Şubat 2022 tarihinde ihtirazi kayıtla gerçekleştirilmiştir.

Cezanın ödenmesi veya Şirket mali tablolarına yansıtılması cezaya konu suçlamaların kabul edildiği anlamına gelmemekte olup, cezanın iptaline ilişkin ilgili mahkemede yasal süre içinde dava açılmıştır."

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

EK-1- TFRS 16 ÖNCESİ KAR VEYA ZARAR TABLOSU

TFRS 16 "Kiralama İşlemleri"

TFRS 16 kiralama işlemleri standardının Grup'un mali tablolarına etkileri aşağıdaki sunulmuştur.

	31 Aralık 2021	TFRS 16 ETKİSİ	TFRS 16 ÖNCESİ
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Peşin ödenmiş giderler	154.988	(9.427)	164.416
Toplam dönen varlıklar	8.703.724	(9.427)	8.713.151
Duran varlıklar:			
Peşin ödenmiş giderler	20.579	(33.252)	53.831
Varlık Kullanım hakkı	2.785.466	2.785.466	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	267.107	85.587	181.520
Toplam duran varlıklar	9.395.601	2.837.801	6.558.800
Toplam varlıklar	18.100.325	2.828.374	15.271.951
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	759.335	759.335	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	13.108.998	759.335	12.349.663
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.349.110	2.349.110	-
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	-	-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	4.455.263	2.349.110	2.106.153
Toplam yükümlülükler	17.564.261	3.108.445	14.451.816
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	536.064	(280.071)	816.135
Geçmiş yıllar zararları	(914.843)	(196.448)	(718.395)
Net dönem zararı	358.881	(83.623)	442.504
Toplam özkaynaklar	536.064	(280.071)	816.135
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	18.100.325	2.828.374	15.271.951

MİGROS TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

EK-1- TFRS 16 ÖNCESİ KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Devamı)

TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” (Devamı)

KAR VEYA ZARAR KISMI	31 Aralık 2021	TFRS 16 ETKİSİ	TFRS 16 ÖNCESİ
Hasılat	36.272.243	-	36.272.243
Satışların maliyeti (-)	(27.517.740)	151.758	(27.669.498)
Brüt kar	8.754.503	151.758	8.602.745
Genel yönetim giderleri (-)	(451.110)	-	(451.110)
Pazarlama giderleri (-)	(6.316.398)	234.902	(6.551.300)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	456.814	-	456.814
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.584.691)	1.220	(1.585.911)
Esas faaliyet karı	859.118	387.880	471.238
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	225.210	-	225.210
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(9.472)	-	(9.472)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	1.074.856	387.880	686.976
Finansman gelirleri	267.008	-	267.008
Finansman giderleri (-)	(1.116.377)	(503.735)	(612.642)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar	225.487	(115.855)	341.342
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri	132.716	32.232	100.484
- Dönem vergi gideri	(191.852)	-	(191.852)
- Ertelenmiş vergi geliri	324.568	32.232	292.336
Dönem karı	358.203	(83.623)	441.826