

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

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

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

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

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

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Kilit Denetim Konuları

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

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



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

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

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

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

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

İstanbul, 25. Ağustos 2023



Ali ORDULU
Sorumlu Denetçi

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

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	7	2.305.397	2.695.211
Ticari Borçlar	8	62.390.559	152.429.856
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8-28	5.209.051	61.452.249
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	57.181.508	90.977.607
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	7.225.543	5.255.824
Diğer Borçlar	9	52.682.878	57.162.137
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9-28	15.896.125	33.391.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	36.786.753	23.771.137
Ertelenmiş Gelirler	11	2.921.292	3.356.491
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	2.951.369	1.489.012
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.890.223	2.323.197
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	2.890.223	2.323.197
ARA TOPLAM		133.367.261	224.711.728
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		133.367.261	224.711.728
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	17.490.762	13.872.502
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	2.679.495	3.809.707
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.679.495	3.809.707
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	37.913.451	22.653.864
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		58.083.708	40.336.073
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	19	431.547.323	202.326.572
Ödenmiş Sermaye		110.300.000	90.141.600
Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları		(20.502.125)	(20.502.125)
Paylara İlişkin Primler		186.028.805	-
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler		133.232.325	124.339.248
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		8.347.849	5.925.819
Net Dönem Karı / (Zararı)		14.140.469	2.422.030
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		431.547.323	202.326.572
TOPLAM KAYNAKLAR		622.998.292	467.374.373

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birlikli Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
Birlikli Karlar / Zararlar									
	Not	Sermaye	Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları	Paylara Düşün Prizler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023	19	90.141.600	(20.502.125)	-	(1.178.929)	125.518.177	5.925.819	2.422.030	202.326.572
Sermaye Artırımı		20.158.400	-	186.028.805	-	-	-	-	206.187.205
Transfer		-	-	-	-	-	2.422.030	(2.422.030)	-
Toplam Kapsamlı Gider		-	-	-	98.737	8.794.340	-	14.140.469	23.033.546
30 Haziran 2023 (Carli Dönem)	19	110.300.000	(20.502.125)	186.028.805	(1.080.192)	134.312.517	8.347.849	14.140.469	431.547.323
1 Ocak 2022	19	90.141.600	(20.502.125)	-	(180)	35.223.471	3.183.160	2.742.659	110.788.585
Transfer		-	-	-	-	-	2.742.659	(2.742.659)	-
Toplam Kapsamlı Gider		-	-	-	(239.832)	-	-	(25.733.740)	(25.973.592)
30 Haziran 2022 (Önceki Dönem)	19	90.141.600	(20.502.125)	-	(240.032)	35.223.471	5.925.819	(25.733.740)	84.814.993

Bilgiye ait açıklama notları, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022
	Net		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(193.163.925)	14.886.351
Dönem Karı (Zararı)		14.140.469	(25.733.740)
Satılanlar Faaliyetlerinden Dönem Karı (Zararı)		14.140.469	(25.733.740)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		40.680.616	9.248.979
Amortisman ve İfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	12-13-22	11.726.532	5.308.038
Değer Düşüklüğü (İpsalî) ile ilgili Düzeltmeler		874.256	734.907
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İpsalî) ile ilgili Düzeltmeler	8	316.796	477.573
Stok Değer Düşüklüğü (İpsalî) ile ilgili Düzeltmeler	10	328.249	257.374
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İpsalî) ile ilgili Düzeltmeler	12-13	29.211	-
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		2.077.682	1.073.394
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İpsalî) ile ilgili Düzeltmeler	13-16	2.077.682	1.073.394
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		9.380.202	3.777.493
Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	25	-	-
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	25	4.082.552	2.665.672
Yadeli Alacaklardan Kaynaklanan Erteleme/Finansman Gideri	8-23	(1.191.327)	(2.934.262)
Yadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılacak Finansman Geliri	8-23	6.389.177	4.046.083
Vergi (Gelin) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	26	16.721.944	(1.644.893)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		-	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	24	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(245.475.791)	31.371.112
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(133.853.860)	(7.742.897)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(75.285)	(2.635.100)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	448.957	(14.856.349)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(86.847.770)	43.980.948
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(4.479.259)	3.050.267
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	4.441.285	13.534.556
Erteleme/Finansman Giderindeki Artış (Azalış)	13	(435.199)	(3.877.718)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	1.969.719	10.000.179
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(26.644.379)	(10.082.774)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Artış)		(1.820.086)	(1.639.769)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(39.824.293)	(4.443.005)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(199.654.706)	14.886.351
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(2.509.219)	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.864.630)	(10.048.009)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alınlarından Nakit Çıkışları	12-13	(6.864.630)	(16.640.561)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	-	6.600.652
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		102.104.683	(2.665.672)
Nakit Sermaye Artışından Nakit Girişleri		206.187.205	-
Ödenen Faiz		(4.082.552)	(2.665.672)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.076.098	2.180.670
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.076.098	2.180.670
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	3.517.745	2.231.624
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	5.593.843	4.412.294

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

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

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

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket'in fabrika adresi ve kayıtlı merkez adresi:

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

Şirket'in sahip olduğu mağazaların adresleri:

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

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

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

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



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

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

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

Şirket'in işletme hakkını elinde bulundurduğu mağazaların adresleri:

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

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

Şirket'in dönemler itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların onaylanması

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

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanma esasları

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

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

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

2.1.3 Ölçüm esasları

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

2.1.4 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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



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

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

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

2.1.5 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

2.1.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

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

2.1.7 İşletmenin sürekliliği

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

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

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



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

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

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

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

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

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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



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

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazları finansal tablolarda 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değerlerinden sunulmaktadır. Değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

d) Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülükleri, Şirket, perakende operasyonları kapsamında çeşitli mağazalar kiralamaktadır. Her bir kiralama sözleşmesi ayrı ayrı değerlendirilmekte ve çok geniş şart ve taahhütler içermektedir. Kiralama sözleşmeleri herhangi bir taahhüte konu olmamakla birlikte kiralama konusu varlıklar finansal borçlara ilişkin verilen teminatlar arasında kullanılamaz.



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

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

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

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

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

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

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

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

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

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

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

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



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

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.7.1 İlişkili taraflar

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

2.7.2 Nakit ve nakit benzerleri

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

2.7.3 Ticari alacaklar

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



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

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

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

2.7.4 Stoklar

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

2.7.5 Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Yeniden Değerleme Uygulaması

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

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

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

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

Diğer haklar

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



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

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

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

2.7.6 Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model:

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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



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

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

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

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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



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

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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

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

i) Perakende Mağaza Satış Gelirleri

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

ii) Toptan Satış Gelirleri

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

iii) Diğer (Personel Desteği) Hizmet Gelirleri

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

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

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

2.7.7 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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



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

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

2.7.8 Finansal ve diğer borçlar ile borçlanma maliyetleri

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

Borçlanma maliyetleri

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

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



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

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

2.7.9 Finansal Araçlar

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

(i) Sınıflandırılması ve Ölçme - Finansal Varlıklar

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

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

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

(ii) Değer Düşüklüğü - Finansal Varlıklar ve Sözleşme Varlıkları

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

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

TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir ve;
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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



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

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

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

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

2.7.10 Ticari borçlar

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

2.7.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

2.7.12 Sermaye

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

2.7.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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



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

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

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

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

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

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

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.



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

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

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

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

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

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

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

Finansal borçların hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

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



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

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

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

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

Reeskont hesaplamasında kullanılan faiz oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

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



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

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

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

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

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

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

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

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

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

Reeskont hesaplamasında kullanılan faiz oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

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



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

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

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

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

NOT 10 - STOKLAR

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

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

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

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

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

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

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

^(*) Verilecek hizmetler için alınmış avanslardan oluşmaktadır.

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



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

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30.06.2023

Malivet Bedeli						
Hesap Adı	1.01.2023	Alım (+)	Satım (-)	Değer Artışı (*)	Değer Düşüklüğü (*)	30.06.2023
Arazi ve Arsalar	76.653.280	-	-	9.566.720	-	86.220.000
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	2.302.863	-	-	757.137	-	3.060.000
Binalar	30.241.740	141.118	-	10.897.142	-	41.280.000
Binalar (TFRS 16)	34.803.925	8.607.284	-	-	-	43.411.209
Tesis, Makine ve Cihazlar	84.488.375	199.566	-	852.383	(29.211)	85.511.113
Taşıtlar	1.001.686	-	-	-	-	1.001.686
Taşıtlar (TFRS 16)	271.354	-	-	-	-	271.354
Demirbaşlar	5.518.110	868.140	-	-	-	6.386.250
Özel Maliyetler	25.224.711	-	-	-	-	25.224.711
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	5.424.474	-	-	-	5.424.474
Toplam	260.506.044	15.240.582	-	22.673.382	(29.211)	297.790.797
Birikmiş Amortisman (-)						
Hesap Adı	1.01.2023	Dönem Amortismanı	Satım (-)	Değer Artışı (*)	Değer Düşüklüğü (*)	30.06.2023
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	-	51.667	-	(22.143)	-	29.524
Binalar	-	679.971	-	(291.374)	-	388.597
Binalar (TFRS 16)	5.817.486	3.688.441	-	-	-	9.505.927
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	4.226.614	-	(1.819.984)	-	2.406.630
Taşıtlar	354.764	125.211	-	-	-	479.975
Taşıtlar (TFRS 16)	138.017	48.035	-	-	-	186.052
Demirbaşlar	2.527.993	337.760	-	-	-	2.865.753
Özel Maliyetler	4.666.395	2.331.760	-	-	-	6.998.155
Toplam	13.504.655	11.489.459	-	(2.133.501)	-	22.860.613
Net Değer	247.001.390					274.930.184



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

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

30.06.2022**Maliyet Bedeli**

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

Birikmiş Amortisman (-)

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

Net Değer	93.210.421	113.687.395
------------------	-------------------	--------------------

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

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



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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

	Maliyet Net Defter değeri	Cari Dönem Gerçeğe Uygun Değeri	Özkaynaklarda Muhasebeleşen		Gelir Tablosunda Muhasebeleşen		Özkaynaklarda Muhasebeleşen		Gelir Tablosunda Muhasebeleşen
			Cari Dönem Değerleme Artışı	Geçmiş Dönem Değerleme Artışı	Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı)	Cari Dönem Ert Vergil	Geçmiş Dönem Ert Vergil		
30.06.2023									
Arsa	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsaı	8.776.209	86.220.000	9.566.720	67.877.071	-	(7.733.004)	(6.787.707)	-
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsaı	177.688	3.060.000	779.280	2.103.032	-	(299.972)	(420.606)	-
Binalar	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası	7.766.691	41.280.000	11.188.515	22.324.794	-	(3.913.368)	(4.464.959)	-
Tesis Makine ve Cihazlar	Creditim Tesisi ve Müştemilatı	26.759.767	85.511.114	2.672.368	56.108.190	(29.211)	(3.466.199)	(11.221.638)	7.303
Toplam		43.480.355	216.071.114	24.206.883	148.413.087	(29.211)	(15.412.543)	(22.894.910)	7.303

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

(*) Şirket anakine tesis ve cihazlarının net defter değeri 3.028.525 TL olan kısmını 28 Mart 2022 tarihinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye faizli karşılıklı satışı için gerçeğe uygun değer olarak fatura bedeli dikkate alınmıştır. Değerleme raporunda bu makinelere ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti yapılmamıştır.



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

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

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

30.06.2023

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

Birikmiş Amortisman (-)

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

30.06.2022

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

Birikmiş Amortisman (-)

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

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



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

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

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

NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

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

i) Karşılıklar

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

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

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

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

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



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

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

ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

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

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

iv) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

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



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

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

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

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

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

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

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

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



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

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

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

NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.679.495	3.809.707
Toplam	2.679.495	3.809.707

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

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



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

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

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

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

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

NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

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

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



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

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

NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

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

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

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

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

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



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

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

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR**Sermaye**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Geçmiş Yıl/Kar Zararları

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

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

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

Özkaynaklar

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

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

NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

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



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

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

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir.

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

^(*)TFRS 16 kapsamına dahil olmayan kiralamalardan oluşmaktadır.

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

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

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

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

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

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



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

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

Genel Yönetim Giderleri

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

NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

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

Personel Giderleri

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

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

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

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

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

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

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

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

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

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

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

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER

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

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

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

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

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

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

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

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

NOT 26 - GELİR VERGİLERİ

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

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

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

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

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

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

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

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

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

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

Şirket’in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

ii) Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

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

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

i) İlişkili taraflarla olan hesapların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

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

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



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

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

Bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Peşin ödenmiş giderler**Kısa Vadeli**

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

Uzun Vadeli

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

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

İlişkili taraflara ticari borçlar

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

İlişkili taraflara diğer borçlar

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

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

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

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

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler;**Satım İşlemleri****30.06.2023**

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

30.06.2022

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



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

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

Alım İşlemleri**30.06.2023**

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

30.06.2022

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

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



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

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

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

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Yabancı Para Riski

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Kredi Riski

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

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

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Türleri

CARİ DÖNEM 30.06.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Net	Bankalardaki Mevduat	Net
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	180.233.993	29.655.883	-	6.338	8-9	5.541.075	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	180.233.993	29.655.883	-	6.338	8-9	5.541.075	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	8-9	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	8-9	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	8-9	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	997.199	-	-	8-9	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(997.199)	-	-	8-9	-	6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	8-9	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	8-9	-	6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	8-9	-	6



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

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

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

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

Likidite Riski

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

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

30.06.2023

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



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

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

31.12.2022

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

Faiz Riski

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

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

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

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

Fiyat Riski

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

Sermaye Yönetimi

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

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.



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

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

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

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

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

Rayiç Değer

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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



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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

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

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

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

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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



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

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

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

NOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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





BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

Merkuz Mahallesi Ayazma
Caddesi Pagrus Plaza, No:37,
Kat:6 Kağıthane, İstanbul, Türkiye
Tel : +90 212 362 82 84
Fax : +90 212 362 84 53

www.arsendenetim.com