

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülükleri

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

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

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

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

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

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

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

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

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

Diğer haklar

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

2.6.6 Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model:

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

ii) Toptan Satış Gelirleri

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

iii) Diğer (Personel Desteği) Hizmet Gelirleri

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

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

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

2.6.7 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

2.6.8 Finansal ve diğer borçlar ile borçlanma maliyetleri

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

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, 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.

2.6.9 Finansal Araçlar

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

(i) Sınıflandırılması ve Ölçme - Finansal Varlıklar

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

(ii) Değer Düşüklüğü - Finansal Varlıklar ve Sözleşme Varlıkları

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

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

TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

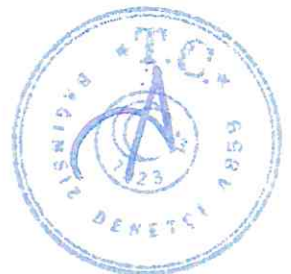
- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir ve;
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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

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

2.6.10 Ticari borçlar

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

2.6.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

	2022	2021
Yıllık İskonto Oranı (%)	0,85%	3,85%
Kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	90%	90%

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

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

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

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

2.6.12 Sermaye

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

2.6.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Not.31)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

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

Buna göre 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemi için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

	Cari dönem 31 Aralık 2022	Önceki dönem 31 Aralık 2021
Toptan Satış		
Hasılat	229.458.887	56.307.597
Satışların Maliyeti (-)	(176.906.298)	(40.751.666)
Toptan Satış Brüt Karı	52.552.589	15.555.931
Perakende Mağaza Satışları		
Hasılat	19.071.063	2.187.591
Satışların Maliyeti (-)	(16.973.207)	(1.887.205)
Perakende Mağaza Satış Brüt Karı	2.097.856	300.386
Diğer Hizmetler		
Hasılat	19.798.343	2.507.386
Satışların Maliyeti (-)	(18.855.565)	(2.387.986)
Diğer Satış Brüt Karı	942.778	119.400
Mağaza Satışları		
Hasılat	21.933.750	-
Satışların Maliyeti (-)	(10.920.410)	-
Mağaza Satışları Brüt Karı	11.013.340	-
Toplam		
Hasılat	290.262.043	61.002.574
Satışların Maliyeti (-)	(223.655.480)	(45.026.857)
Toplam Brüt Satış Karı	66.606.563	15.975.717



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri değerler aşağıdaki gibidir

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	46.430	14.284
Banka	3.435.891	2.210.348
<i>Vadesiz Mevduat</i>	3.435.891	2.210.348
<i>Vadeli Mevduat</i>	-	-
Diğer hazır değerler (Kredi Kartı POS hesabı)	35.424	6.992
Toplam	3.517.745	2.231.624

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2022	31.12.2021
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16)	2.695.211	662.919
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları Toplamı	2.695.211	662.919
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16)	13.872.502	5.151.569
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	13.872.502	5.151.569
Finansal Borçlar Toplamı	16.567.713	5.814.488



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

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

NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	22.433.957	6.929.809
Alıcılar	22.957.629	6.056.759
Alacak Senetleri	57.000	1.169.640
Alacak Reeskontu (-)	(580.672)	(296.590)
Şüpheli Ticari Alacaklar	480.403	70.903
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(480.403)	(70.903)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:28)	62.508.032	31.508.171
Alıcılar	57.494.188	26.261.634
Alacak Senetleri	6.371.365	6.288.239
Alacak Reeskontu (-)	(1.357.521)	(1.041.702)
Toplam	84.941.989	38.437.980

Şirket'in 31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla ortalama tahsilat süresi 76 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021: 105 gün)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Vadesi geçen alacaklar	11.568.374	8.444.820
0-30 gün vadeli	22.436.146	2.430.750
31-90 gün vadeli	21.788.166	2.050.147
3 ay- 1 Yıl vadeli	29.149.303	25.512.263
Toplam	84.941.989	38.437.980

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	70.903	10.236
Dönem İçindeki Artış	246.023	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	-	-
TFRS 9 Kapsamında Ayrılan Karşılık (Not.23)	163.477	60.667
Dönem Sonu	480.403	70.903

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Şirket'e, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'nin yurtdışındaki bağlı ortaklıklarından olan alacakları için Simit Sarayı Yatırım A.Ş. tarafından alacakları garanti altına alan yazılı bir taahhütname verilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile 3.938.773 TL'lik yurtdışı alacağının teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 2.627.743 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	90.977.607	34.475.700
<i>Satıcılar</i>	14.625.512	13.348.297
<i>Borç Senetleri</i>	78.139.783	22.370.818
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(1.787.688)	(1.243.415)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:28)	61.452.249	3.253.478
<i>Satıcılar</i>	64.063.174	3.730.478
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(2.610.925)	(477.000)
Toplam	152.429.856	37.729.178

Şirket'in 31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla ortalama borç ödeme süresi 120 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021:120 gün)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Borçları'na karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6.338	136.338
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	6.338	136.338
<i>Diğer Alacaklar</i>	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:28)	-	-
Toplam	6.338	136.338

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	55.820	55.820
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	55.820	55.820
Toplam	55.820	55.820



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacakları'na karşılık alınan teminatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları'nın detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	23.571.137	1.241.522
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	58.496	183.998
Vadesi Geçmiş, Erte. Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yüküm. (*)	23.512.641	1.057.524
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar (Not:28)	33.591.000	2.404.914
Toplam	57.162.137	3.646.436

(*) Taksitlendirilmiş veya vadesi geçmiş vergi ve SGK borçlarından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Borçlarına karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır.

NOT 10 - STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	13.220.642	11.297.031
Yarı Mamuller	32.377	122.886
Mamuller	4.738.044	1.724.135
Ticari Mallar	1.142.443	490.921
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(577.242)	(1.189.194)
Diğer Stoklar	-	-
Toplam	18.556.264	12.445.779

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

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

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Maliyet Bedeli	1.615.563	3.606.751
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(577.242)	(1.189.194)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	1.038.321	2.417.557
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	17.517.943	10.028.222
Toplam Stoklar (a+b)	18.556.264	12.445.779



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerindeki stoklar için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	1.189.194	-
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	1.189.194
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	(611.952)	-
Dönem Sonu	577.242	1.189.194

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.15'**de açıklanmıştır.

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	7.610.968	4.244.444
<i>Verilen Avanslar</i>	7.077.324	3.806.696
<i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i>	533.644	437.748
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.28)	57.795.511	16.107.371
<i>Verilen Avanslar (*)</i>	57.795.511	16.107.371
Toplam	65.406.479	20.351.815

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	9.717.323	-
<i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i>	9.717.323	-
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Not.28)	2.313.318	2.081.986
<i>Verilen Avanslar (*)</i>	2.313.318	2.081.986
Toplam	12.030.641	2.081.986

(*) Şirket, yeni kurulacak 9 adet mağazanın kurulumu ve dekorasyonu amacıyla fatura karşılığı 57.795.511 TL peşin ödenen avanslardan ve kalan 2.313.318 TL' si ise Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır. (31.12.2021: Verilen avanslarının 15.182.044 TL'lik kısmı, Şirket'in 4 lokasyonda (Şişli- Kadıköy -Yenikapı-Metrocity) kuracağı mağazaları için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne bu mağazaların kurulumu ve dekorasyonu amacıyla, fatura karşılığı peşin olarak ödediği tutarlardan oluşmaktadır. Kalan 3.007.313 TL'lik kısmı ise, henüz faaliyete geçmemiş ve ileride açılacak yeni mağazalar için, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne peşin ödenen "Simit Sarayı" isim hakkı kullanım bedelinden oluşmaktadır.)



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	3.356.491	8.088.682
<i>Alınan Avanslar</i>	<i>3.356.491</i>	<i>8.088.682</i>
Toplam	3.356.491	8.088.682

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir.

31.12.2022**Malivet Bedeli**

Hesap Adı	1.01.2022	Alım(+)	Satım(-)	Değer Artışı (*)	Transfer (+/-)	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	23.955.000	-	-	52.698.280	-	76.653.280
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	500.000	-	-	1.802.863	-	2.302.863
Binalar	7.795.001	6.596.904	(1.511.801)	17.361.636	-	30.241.740
Binalar (TFRS 16)	12.328.555	22.475.370	-	-	-	34.803.925
Tesis, Makine ve Cihazlar	39.506.526	20.062.827	(7.085.947)	31.772.414	232.555	84.488.375
Taşıtlar	1.001.686	-	-	-	-	1.001.686
Taşıtlar (TFRS 16)	271.354	-	-	-	-	271.354
Demirbaşlar	12.036.205	1.766.306	(8.284.401)	-	-	5.518.110
Özel Maliyetler	7.917.613	19.221.261	(1.914.163)	-	-	25.224.711
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Toplam	105.311.940	70.122.668	(18.796.312)	103.635.193	232.555	260.506.044

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1.01.2022	Dönem Amortismanı	Satım(-)	Değer Artışı (*)	Transfer (+/-)	31.12.2022
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	-	19.231	-	(19.231)	-	-
Binalar	-	495.389	-	(495.389)	-	-
Binalar (TFRS 16)	275.307	5.087.358	-	-	-	5.362.665
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	2.560.840	-	(2.564.716)	3.876	-
Taşıtlar	104.342	250.422	-	-	-	354.764
Taşıtlar (TFRS 16)	52.997	539.841	-	-	-	592.838
Demirbaşlar	7.306.306	571.900	(5.350.213)	-	-	2.527.993
Özel Maliyetler	4.362.567	303.828	-	-	-	4.666.395
Toplam	12.101.519	9.828.809	(5.350.213)	(3.079.336)	3.876	13.504.655

Net Değer	93.210.421	(13.446.099)	106.714.529	228.679	247.001.389
------------------	-------------------	---------------------	--------------------	----------------	--------------------



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

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

31.12.2021**Malivet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2021	Birleşmeden Gelen(**)	Alım(+)	Satım(-)	Değer Artışı (*)	Değer Düşüklüğü	Transfer (+/-)	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	-	3.369.452	-	-	15.178.791	-	5.406.757	23.955.000
Yer Altı Yerüstü Düzenleri	-	-	-	-	280.938	-	219.062	500.000
Binalar	-	7.981.245	298.391	-	3.414.625	-	(3.899.260)	7.795.001
Binalar (TFRS 16)	-	-	12.328.555	-	-	-	-	12.328.555
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	26.189.617	236.216	-	7.702.993	(433.432)	5.811.132	39.506.526
Taşıtlar	-	-	1.001.686	-	-	-	-	1.001.686
Taşıtlar (TFRS 16)	-	-	271.354	-	-	-	-	271.354
Demirbaşlar	925.590	10.854.242	1.122.369	(883.238)	-	-	17.242	12.036.205
Özel Maliyetler	1.241.049	7.298.382	619.231	(1.241.049)	-	-	-	7.917.613
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	70.810	7.563.501	(15.810)	-	-	(7.618.501)	-
Toplam	2.166.639	55.763.748	23.441.303	(2.140.097)	26.577.347	(433.432)	(63.568)	105.311.940

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2021	Birleşmeden Gelen	Amortisman	Satım(-)	Değer Artışı	Değer Düşüklüğü	Transfer (+/-)	31.12.2021
Yer Altı Yerüstü Düzenleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Binalar	-	986.097	67.047	-	(1.053.144)	-	-	-
Binalar (TFRS 16)	-	-	275.307	-	-	-	-	275.307
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	13.731.313	770.186	-	(14.501.499)	-	-	-
Taşıtlar	-	-	104.342	-	-	-	-	104.342
Taşıtlar (TFRS 16)	-	-	52.997	-	-	-	-	52.997
Demirbaşlar	560.362	6.712.920	564.392	(531.368)	-	-	-	7.306.306
Özel Maliyetler	644.039	4.003.263	359.304	(644.039)	-	-	-	4.362.567
Toplam	1.204.401	25.433.593	2.193.575	(1.175.407)	(15.554.643)	-	-	12.101.519

Net Değer	962.238	30.330.155		(964.690)	42.131.990	(433.432)	(63.568)	93.210.421
------------------	----------------	-------------------	--	------------------	-------------------	------------------	-----------------	-------------------

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

(**) 06.08.2021 tarihinde Simit Sarayı Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan unlu mamüller üretim tesisi, fabrika arsası, binası ve müştemilatı 5510 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-b ve 20. maddeleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile aynı sermaye olarak Şirket'in bünyesine geçmiştir.



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla fabrika binası, arsası ile yer altı yer üstü düzenlerinin gerçeğe uygun değerleri, Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 25 Ocak 2023 tarihli değerleme raporuna göre 109.197.883 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemlerine göre belirlenmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla üretim hattındaki makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerleri, Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 01 Şubat 2023 tarihli değerleme raporuna göre 84.488.375 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme şirketi, Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız ekspertiz şirketi olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, maliyet yaklaşımı yöntemine göre belirlenmiştir.

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.15'**de açıklanmıştır.

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

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

		Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Gelir Tablosunda Muhasebeleşen	Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Gelir Tablosunda Muhasebeleşen
		Cari Dönem Değerleme Artışı	Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı)	Cari Dönem Ert Vergi	Cari Dönem Ert Vergi
31.12.2022					
Arsa	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	8.776.209	76.653.280	52.698.280	15.178.791
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	199.831	2.302.863	1.822.094	280.938
Binalar	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası	7.916.946	30.241.740	17.857.025	4.467.769
Tesis Makine ve Cihazlar	Üretim Tesisi ve müştemilatı	28.380.185	84.488.375	33.903.698	22.204.492
Toplam		45.273.171	193.686.258	106.281.097	42.131.990
				433.432	(15.986.391)

		Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Gelir Tablosunda Muhasebeleşen	Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Gelir Tablosunda Muhasebeleşen
		Cari Dönem Değerleme Artışı	Cari Dönem Değerleme Artışı(Azalışı)	Cari Dönem Ert Vergi	Cari Dönem Ert Vergi
31.12.2021					
Arsa	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	8.776.209	23.955.000	15.178.791	-
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	219.062	500.000	280.938	-
Binalar	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası	3.327.231	7.795.000	4.467.769	-
Tesis Makine ve Cihazlar (*)	Üretim Tesisi ve müştemilatı	17.735.466	39.506.525	22.204.492	(433.432)
Toplam		30.057.968	71.756.525	42.131.990	(6.908.519)
				86.686	86.686

(*) Şirket makine tesis ve cihazlarının net değerleri 3.028.525 TL olan kısmını 28 Mart 2022 tarihinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne fatura karşılığı satışı için gerçeğe uygun değeri olarak fatura bedeli dikkate alınmıştır. Değerleme raporunda bu makinelerle ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti yapılmamıştır.



DMR UNLU MAMÜLLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

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

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

31.12.2022**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1.01.2022	Alım(+)	Transfer (+/-)	31.12.2022
Haklar	695.219	693.995	(232.555)	1.156.659
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	621.341	27.359	-	648.700
Toplam	1.316.560	721.354	(232.555)	1.805.359

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1.01.2022	Dönem Amortismanı	Transfer (+/-)	31.12.2022
Haklar	11.587	185.065	(3.876)	192.776
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	34.104	212.524	-	246.628
Toplam	45.691	397.589	(3.876)	439.404
Net Değer	1.270.869		(228.679)	1.365.955

31.12.2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1.01.2021	Birleşmeden Gelen	Alım(+)	Satım(-)	Transfer (+/-)	31.12.2021
Haklar	3.525	-	161.745	(3.525)	533.474	695.219
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	-	12.796	598.545	-	10.000	621.341
Toplam	3.525	12.796	760.290	(3.525)	543.474	1.316.560

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1.01.2021	Birleşmeden Gelen	Amortisman	Satım(-)	Transfer (+/-)	31.12.2021
Haklar	3.158	-	11.587	(3.158)	-	11.587
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	-	12.796	21.308	-	-	34.104
Toplam	3.158	12.796	32.895	(3.158)	-	45.691
Net Değer	367	-		(367)	543.474	1.270.869

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



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	3.295.993	1.790.759
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	434.824	248.029
Ödenecek SGK	1.525.007	713.555
Toplam	5.255.824	2.752.343

NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

i) Karşılıklar

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	2.323.197	966.914
Toplam	2.323.197	966.914

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2022	31.12.2021
İzin Karşılığı	2.323.197	966.914
Toplam	2.323.197	966.914

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	966.914	25.421
İlave Ayrılan Karşılık	1.356.283	965.510
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	-	(24.017)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	2.323.197	966.914

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak izin karşılığı tahakkuk tutarı 1.492.497 TL'dir. (31 Aralık 2021: 965.510 TL)

