

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

**30 EYLÜL 2023
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-47
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	29
NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 8 - STOKLAR	31
NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
NOT 10 - TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 11 - ÖZKAYNAKLAR	36
NOT 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 13 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39
NOT 14 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	45
NOT 15 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47
NOT 16 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	47

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit Ve Nakit Benzerleri	6	751.287.884	3.517.745
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	7	243.854.165	84.941.989
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	183.153.947	62.508.032
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	60.700.218	22.433.957
Diğer Alacaklar		4.439.314	6.338
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.439.314	6.338
Stoklar	8	5.142.895	18.556.264
Peşin Ödenmiş Giderler		83.889.081	65.406.479
- <i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		54.000.000	57.795.511
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		29.889.081	7.610.968
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar		32.240.459	32.282.717
ARA TOPLAM		1.120.853.798	204.711.532
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duram Varlıklar			
		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.120.853.798	204.711.532
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	131.105	55.820
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		131.105	55.820
Finansal Yatırımlar		-	-
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Finansal Yatırımlar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	9	286.644.858	247.001.389
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.237.823	1.365.955
- <i>Şerefiye</i>		-	-
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		1.237.823	1.365.955
Peşin Ödenmiş Giderler		2.982.756	12.030.641
- <i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	2.313.318
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		2.982.756	9.717.323
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
Diğer Duran Varlıklar		1.089.153	2.209.036
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		292.085.695	262.662.841
TOPLAM VARLIKLAR		1.412.939.493	467.374.373

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.537.740	2.695.211
Ticari Borçlar	7	68.102.949	152.429.856
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	3.035.234	61.452.249
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	65.067.715	90.977.607
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		11.844.664	5.255.824
Diğer Borçlar		65.955.613	57.162.137
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		45.409.415	33.591.000
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		20.546.198	23.571.137
Ertelenmiş Gelirler		2.668.132	3.356.491
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		6.850.265	1.489.012
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.062.437	2.323.197
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		2.062.437	2.323.197
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
ARA TOPLAM		160.021.800	224.711.728
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		160.021.800	224.711.728
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	17.382.063	13.872.502
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.000.269	3.809.707
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		3.000.269	3.809.707
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		31.932.795	22.653.864
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		52.315.127	40.336.073
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	11	1.200.602.566	202.326.572
Ödenmiş Sermaye		185.300.000	90.141.600
Sermaye Düzeltmesi Farkları		(20.502.125)	(20.502.125)
Paylara İlişkin Primler		872.296.171	-
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler		133.112.781	124.339.248
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		8.347.849	5.925.819
Net Dönem Karı / (Zararı)		22.047.890	2.422.030
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.200.602.566	202.326.572
TOPLAM KAYNAKLAR		1.412.939.493	467.374.373

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Ocak-30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Temmuz- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Ocak-30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	12	257.328.969	107.615.486	166.630.468	84.558.924
Satışların Maliyeti (-)	12	(171.349.324)	(91.005.103)	(143.437.953)	(69.567.770)
Brüt Kar		85.979.645	16.610.383	23.192.515	14.991.154
Genel Yönetim Giderleri (-)		(14.580.085)	(2.639.790)	(7.988.004)	(1.903.065)
Pazarlama Giderleri (-)		(36.770.615)	(12.510.102)	(21.815.103)	(7.836.403)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		34.425.767	6.512.507	27.432.397	12.530.443
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(54.278.686)	(9.729.714)	(42.555.243)	(14.980.292)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		14.776.026	(1.756.716)	(21.733.438)	2.801.837
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	255.114	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(29.211)	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		14.746.815	(1.756.716)	(21.478.324)	2.801.837
Finansman Gelirleri		17.323.915	11.948.766	-	-
Finansman Giderleri (-)		(5.456.165)	(1.373.613)	(739.722)	1.925.950
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		26.614.565	8.818.437	(22.218.046)	4.727.787
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(4.566.675)	(911.016)	1.015.534	(196.559)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(10.694.072)	(6.852.544)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		6.127.397	5.941.528	1.015.534	(196.559)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		22.047.890	7.907.421	(21.202.512)	4.531.228
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			-		
DÖNEM KARI/ZARARI		22.047.890	7.907.421	(21.202.512)	4.531.228

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Temmuz- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01 Temmuz- 30 Eylül 2022
DÖNEM KARI/ZARARI	22.047.890	7.907.421	(21.202.512)	4.531.228
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>	8.773.533	(119.544)	(718.723)	(478.871)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Dğerleme Artışları/Azalışları	24.206.883	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	(27.022)	(158.672)	(898.404)	(598.589)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(15.406.328)	39.128	179.681	119.718
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(15.406.328)	39.128	179.681	119.718
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</u>	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	8.773.533	(119.544)	(718.723)	(478.871)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	30.821.423	7.787.877	(21.921.235)	4.052.357
<u>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</u>				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	30.821.423	7.787.877	(21.921.235)	4.052.357

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Not	Sermaye	Birleşmeden Kaynaklanan Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıplar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam
Dönem başı itibariyle	11	90.141.600	(20.502.125)	-	(1.178.929)	125.518.177	5.925.819	2.422.030	202.326.572
Sermaye artırımını		95.158.400	-	872.296.171	-	-	-	-	967.454.571
Transfer		-	-	-	-	-	2.422.030	(2.422.030)	-
Toplam kasamalı gelir/gider		-	-	-	(20.807)	8.794.340	-	22.047.890	30.821.423
Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu itibariyle	11	185.300.000	(20.502.125)	872.296.171	(1.199.736)	134.312.517	8.347.849	22.047.890	1.200.602.566
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 30 Eylül 2022									
Dönem başı itibariyle	11	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 kasamalı gelir/gider		-	-	-	(718.723)	-	-	(21.202.512)	(21.921.235)
Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu itibariyle	11	90.141.600	(20.502.125)	-	(718.903)	35.223.471	5.925.819	(21.202.512)	88.867.350

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Ocak-30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01 Ocak-30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(196.357.996)	4.866.527
Dönem Karı (Zararı)	22.047.890	(21.202.512)
Süredürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	22.047.890	(21.202.512)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	50.070.603	7.497.375
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9 17.594.163	8.305.959
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	47.901	756.134
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7 324.161	477.573
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8 (305.471)	278.561
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9 29.211	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	1.787.434	898.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.787.434	898.404
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16.000.921	(895.070)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	5.456.165	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	(5.358.288)	(1.741.644)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	15.903.044	846.574
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14.640.184	(1.568.052)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(261.748.027)	18.571.664
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7 (175.139.381)	(79.969.286)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(4.508.261)	130.000
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8 13.718.840	(15.273.652)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8 (78.968.619)	99.030.141
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8.793.476	5.636.469
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(9.434.717)	17.039.927
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(688.359)	(5.769.781)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	6.588.840	16.665.102
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(22.109.846)	(18.917.256)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	1.162.141	(8.082.080)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(23.271.987)	(10.835.176)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(189.629.534)	4.866.527
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(3.843.807)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(2.884.655)	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(17.870.271)	(4.643.291)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	9 (17.870.271)	(17.163.874)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9 -	12.520.583
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	961.998.406	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	967.454.571	-
Nakit Sermaye Artışından Nakit Girişleri	967.454.571	-
Ödenen Faiz	(5.456.165)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	747.770.139	223.236
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	747.770.139	223.236
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6 3.517.745	2.231.624
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6 751.287.884	2.454.860

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET 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 değiştirerek 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET 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 itibarı ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş.	34,05%	63.099.120	70%	63.099.120
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	20,28%	37.572.726	25%	22.643.480
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2,79%	5.174.000	5%	4.399.000
A1 Portföy Yönetimi A.Ş. Expansion Funding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2,40%	4.454.154	-	-
Halka Arz Edilen Kısım	40,47%	75.000.000	-	-
Toplam sermaye	100%	185.300.000	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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 185.300.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 185.300.000 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihindeki personel sayısı 352 kişi, ortalama personel sayısı ise 390 kişidir. (31 Aralık 2022: ortalama 508 kişi, dönem sonu itibarıyla 446 kişi)

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

	30.09.2023	31.12.2022
Fabrika personel sayısı	229 kişi	317 kişi
Kendi mağaza personel sayısı	28 kişi	25 kişi
Kendi olmayan mağazalardaki personel sayısı (*)	95 kişi	104 kişi
Toplam	352 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları 30 Ekim 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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. İlişikteki finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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.

İşletmeler, TMS 34 "Ara dönem finansal raporlama standardına" uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakla serbesttir. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK Tebliğ hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, 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.

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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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 kuruluş 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançoları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tablolarını, 30 Eylül 2022 tarihde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar, kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tabloları ile 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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 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 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.

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 Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 koşturmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan 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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 Sürdürülebilirlik 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 Sürdürülebilirlik 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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

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 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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 koşullunu tetikleyen durumun gerçekleştiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

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

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

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

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

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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7.3 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.

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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

2.7.5 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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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

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

Yeniden Değerleme Uygulaması

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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.9**).

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.

2.7.6 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:

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 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)

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)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET 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.

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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:

	30.09.2023	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.

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 yer almaktadır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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.15)

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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Buna göre 1 Ocak – 30 Eylül dönemleri için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

	Cari dönem 30 Eylül 2023	Önceki dönem 30 Eylül 2022
Toptan Satış		
Hasılat	229.386.665	130.412.646
Satışların Maliyeti (-)	(152.661.469)	(118.874.184)
Toptan Satış Brüt Karı	76.725.196	11.538.462
Perakende Mağaza Satışları		
Hasılat	20.615.275	11.936.918
Satışların Maliyeti (-)	(11.709.732)	(5.006.572)
Perakende Mağaza Satış Brüt Karı	8.905.543	6.930.346
Mağaza Personel Destek Hizmeti		
Hasılat	7.327.029	16.280.903
Satışların Maliyeti (-)	(6.978.123)	(15.505.622)
Perakende Satış Brüt Karı	348.906	775.281
Mağaza Dekorasyon ve Satışları		
Hasılat	-	8.000.000
Satışların Maliyeti (-)	-	(4.051.574)
Perakende Satış Brüt Karı	-	3.948.426
Toplam		
Hasılat	257.328.969	166.630.468
Satışların Maliyeti (-)	(171.349.324)	(143.437.953)
Toplam Brüt Satış Karı	85.979.645	23.192.515

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	125.897	46.430
Banka	268.052	3.435.891
<i>Vadesiz Mevduat</i>	268.052	3.435.891
Likit Fon(*)	749.737.607	-
Diğer hazır değerler (Kredi Kartı POS hesabı)	1.156.328	35.424
Toplam	751.287.884	3.517.745

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

(*) Önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan, yüksek likiditeye sahip, kısa vadeli likit fondan oluşmaktadır

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

	<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	Orijinal Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Tutarı	TL Karşılığı
Euro	9	256	5	101
ABD Doları	1	23	45,48	857
Türk Lirası	751.287.605	751.287.605	3.516.787	3.516.787
Toplam		751.287.884		3.517.745

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

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	60.700.218	22.433.957
<i>Alıcılar</i>	66.017.161	22.957.629
<i>Alacak Senetleri</i>	-	57.000
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(5.316.943)	(580.672)
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	804.564	480.403
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(804.564)	(480.403)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	183.153.947	62.508.032
<i>Alıcılar</i>	183.153.947	57.494.188
<i>Alacak Senetleri</i>	-	6.371.365
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	-	(1.357.521)
Toplam	243.854.165	84.941.989

Şirket'in 30 Eylül 2023 dönemi itibarıyla ortalama tahsilat süresi 102 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2022: 76 gün)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Dönem Başı	480.403	70.903
Dönem İçindeki Artış	228.860	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	-	-
TFRS 9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	95.301	20.450
Dönem Sonu	804.564	91.353

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	65.067.715	90.977.607
<i>Satıcılar</i>	30.465.005	14.625.512
<i>Borç Senetleri</i>	43.864.485	78.139.783
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(9.261.775)	(1.787.688)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3.035.234	61.452.249
<i>Satıcılar</i>	3.530.360	64.063.174
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(495.126)	(2.610.925)
Toplam	68.102.949	152.429.856

Şirket'in 30 Eylül 2023 dönemi itibarıyla ortalama borç ödeme süresi 143 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2022:120 gün)

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

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

NOT 8 - STOKLAR

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

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	3.174.101	13.220.642
Yarı Mamuller	13.382	32.377
Mamuller	2.006.194	4.738.044
Ticari Mallar	220.989	1.142.443
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(271.771)	(577.242)
Toplam	5.142.895	18.556.264

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Maliyet Bedeli	905.903	1.615.563
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(271.771)	(577.242)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	634.132	1.038.321
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	4.508.763	17.517.943
Toplam Stoklar (a+b)	5.142.895	18.556.264

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.10**'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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30.09.2023**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	1.01.2023	Alım(+)	Satım(-)	Değer Artışı	Değer Düşüklüğü	Transfer (Netleştirme)	30.09.2023
Arazi ve Arsalar	76.653.280	-	-	9.566.720	-	-	86.220.000
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	2.302.863	-	-	779.280	-	(22.143)	3.060.000
Binalar	30.241.740	141.118	-	11.188.516	-	(291.374)	41.280.000
Binalar (TFRS 16)	34.803.925	9.553.467	-	-	-	-	44.357.392
Tesis, Makine ve Cihazlar	84.488.375	1.663.231	-	2.672.367	(29.211)	(1.819.984)	86.974.778
Taşıtlar	1.001.686	-	-	-	-	-	1.001.686
Taşıtlar (TFRS 16)	271.354	-	-	-	-	-	271.354
Demirbaşlar	5.518.110	15.834.590	-	-	-	-	21.352.700
Özel Maliyetler	25.224.711	-	-	-	-	-	25.224.711
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	5.508.090	-	-	-	-	5.508.090
Toplam	260.506.044	32.700.496	-	24.206.883	(29.211)	(2.133.501)	315.250.711

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1.01.2023	Dönem Amortismanı	Satım(-)	Değerleme	Değer Düşüklüğü	Transfer (Netleştirme)	30.09.2023
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	-	73.810	-	-	-	(22.143)	51.667
Binalar	-	971.639	-	-	-	(291.374)	680.265
Binalar (TFRS 16)	5.817.486	5.706.451	-	-	-	-	11.523.937
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	6.082.975	-	-	-	(1.819.984)	4.262.991
Taşıtlar	354.764	187.816	-	-	-	-	542.580
Taşıtlar (TFRS 16)	138.017	72.053	-	-	-	-	210.070
Demirbaşlar	2.527.993	642.316	-	-	-	-	3.170.309
Özel Maliyetler	4.666.394	3.497.640	-	-	-	-	8.164.034
Toplam	13.504.654	17.234.700	-	-	-	(2.133.501)	28.605.853
Net Değer	247.001.390						286.644.858

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

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

30.09.2022

Hesap Adı	1.01.2022	Alım(+)	Satım(-)	Değer Artışı	Değer Düşüklüğü	Transfer (+/-)	30.09.2022
Arazi ve Arsalar	23.955.000	-	-	-	-	-	23.955.000
Yer Altı Yer Üstü 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	9.713.666	(7.155.755)	-	-	232.555	42.296.992
Taşıtlar	1.001.686	-	-	-	-	-	1.001.686
Taşıtlar (TFRS 16)	271.354	-	-	-	-	-	271.354
Demirbaşlar	12.036.205	1.791.273	(8.284.401)	-	-	-	5.543.077
Özel Maliyetler	7.917.613	1.199.970	(1.914.164)	-	-	-	7.203.419
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	105.311.940	38.447.323	(18.866.121)	-	-	232.555	125.125.697

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1.01.2022	Dönem Amortismanı	Satım(-)	Değerleme	Değer Düşüklüğü	Transfer (+/-)	30.09.2022
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	-	14.423	-	-	-	-	14.423
Binalar	-	309.081	-	-	-	-	309.081
Binalar (TFRS 16)	275.307	3.672.282	-	-	-	-	3.947.589
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	2.342.708	-	-	-	3.876	2.346.584
Taşıtlar	104.342	187.816	-	-	-	-	292.158
Taşıtlar (TFRS 16)	52.997	404.881	-	-	-	-	457.878
Demirbaşlar	7.306.306	417.633	(5.350.213)	-	-	-	2.373.726
Özel Maliyetler	4.362.567	728.203	(995.325)	-	-	-	4.095.445
Toplam	12.101.519	8.077.027	(6.345.538)	-	-	3.876	13.836.884

Net Değer	93.210.421	111.288.813
------------------	-------------------	--------------------

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.10'**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.10'** de açıklanmıştır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.) giderleştirilmektedir.

NOT 10 - TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) 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 Eylül 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.

ii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

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

		30.09.2023		31.12.2022	
	Para Birimi	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

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2023	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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET 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 Yıllığına 1 TL kira şerhi	Tedaş Genel Müdürlüğü	Şerh

iv) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

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

Sigortalananın Cinsi	30.09.2023	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

NOT 11 - ÖZKAYNAKLAR**Sermaye**

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

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş.	34,05%	63.099.120	70%	63.099.120
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	20,28%	37.572.726	25%	22.643.480
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2,79%	5.174.000	5%	4.399.000
A1 Portföy Yönetimi A.Ş. Expansion Funding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2,40%	4.454.154	-	-
Halka Arz Edilen Kısım	40,47%	75.000.000	-	-
Toplam sermaye	100%	185.300.000	100%	90.141.600

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 185.300.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 185.300.000 adet hisseye bölünmüştür.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 kısmını 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.

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 sermayeyi temsil eden pay grupları, (A) Grubu nama yazılı 20.000.000 adet pay karşılığı 20.000.000 TL'den; (B) Grubu hamiline yazılı 90.300.000 TL'den oluşmaktadır.

Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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	30.09.2023	31.12.2022
Hisse Senetleri İhraç Primleri	872.296.171	-
Toplam	872.296.171	-

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	30.09.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	134.312.517	125.518.177
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları/Kayıpları	(1.199.736)	(1.178.929)
Toplam	133.112.781	124.339.248

Özkaynaklar

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

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye	185.300.000	90.141.600
Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları	(20.502.125)	(20.502.125)
Paylara İlişkin Primler	872.296.171	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	133.112.781	124.339.248
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	8.347.849	5.925.819
Net Dönem Karı / (Zararı)	22.047.890	2.422.030
Toplam Özkaynaklar	1.200.602.566	202.326.572

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
Hesap Adı	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Yurtiçi Satışlar	224.577.673	86.377.832	139.506.295	68.004.659
Yurtdışı Satışlar	34.873.783	21.662.832	20.562.229	10.209.217
Diğer Gelirler	799.481	147.442	9.524.041	8.069.390
Satıştan İadeler (-)	(1.305.706)	(171.305)	(1.225.652)	(607.486)
Satıştan İskontoları (-)	(626.573)	(264.528)	(277.811)	(144.340)
Diğer İndirimler	(989.689)	(136.787)	(1.458.634)	(972.516)
Net Satışlar	257.328.969	107.615.486	166.630.468	84.558.924
Satışların Maliyeti (-)	(171.349.324)	(91.005.103)	(143.437.953)	(69.567.770)
Brüt Kar/(Zarar)	85.979.645	16.610.383	23.192.515	14.991.154

	30.09.2023	31.12.2022
	(TL Tutarı)	(TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	36.391.659	10.836.019
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(17.193.378)	(19.456.949)
Net döviz pozisyonu (A+B)	19.198.281	(8.620.930)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur.

	Döviz Pozisyonu Tablosu					Döviz Pozisyonu Tablosu				
	Cari Dönem 30 Eylül 2023					Önceki Dönem 31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP		TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	
1. Ticari Alacaklar	23.441.201	540.975	213.977	72.256		3.818.006	42.776	68.886	71.732	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	12.950.458	35.215	412.889	-		7.018.013	850	347.821	-	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-		-	-	-	-	
3. Diğer	-	-	-	-		-	-	-	-	
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	36.391.659	576.190	626.866	72.256		10.836.019	43.626	416.707	71.732	
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-		-	-	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	36.391.659	576.190	626.866	72.256		10.836.019	43.626	416.707	71.732	
10. Ticari Borçlar	(17.193.378)	(458.043)	(159.238)	-		(19.456.949)	(245.284)	(733.112)	-	
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-		-	-	-	-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-		-	-	-	-	
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(17.193.378)	(458.043)	(159.238)	-		(19.456.949)	(245.284)	(733.112)	-	
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-		-	-	-	-	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(17.193.378)	(458.043)	(159.238)	-		(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)	19.198.281	118.147	467.628	72.256		(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)	19.198.281	118.147	467.628	72.256		(8.620.930)	(201.658)	(316.405)	71.732	
23. İhracat	34.873.783	-	-	-		-	-	-	-	
24. İthalat	-	-	-	-		-	-	-	-	

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

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2023		
	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	323.448	(323.448)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	323.448	(323.448)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.357.548	(1.357.548)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.357.548	(1.357.548)
GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	241.923	(241.923)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	241.923	(241.923)
TOPLAM	1.922.919	(1.922.919)

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 EYLÜL 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 coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Türleri

CARİ DÖNEM 30.09.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	183.153.947	60.700.218	-	4.570.419	268.052
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	183.153.947	60.700.218	-	4.570.419	268.052
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	804.564	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(804.564)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

DMR UNLU MAMULLER ÜRETİM GIDA TOPTAN PERAKENDE İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 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		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	62.508.032	22.433.957	-	62.158	3.435.891
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	62.508.032	22.433.957	-	62.158	3.435.891
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	480.403	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(480.403)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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.

30.09.2023

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar		3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl üzeri
		toplamı	3 aydan kısa			
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü (TFRS 16)	19.919.803	30.651.752	1.885.462	5.596.887	21.638.784	1.530.619
Ticari Borçlar	68.102.949	77.859.850	67.695.000	10.164.850	-	-
Diğer Borçlar	65.955.613	65.955.613	65.955.613	-	-	-
Toplam	153.978.365	174.467.215	135.536.075	15.761.737	21.638.784	1.530.619

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

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır.

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Şirket'in 30 Eylül 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	212.336.927	265.047.801
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(751.287.884)	(3.517.745)
Net Borç	(538.950.957)	261.530.056
Toplam Özsermaye	1.200.602.566	202.326.572
Kullanılan Sermaye	661.651.609	463.856.628
Net Borç / Kullanılan Sermaye Oranı	(81%)	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 14 - 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

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

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

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

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

30.09.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Arsa	-	86.220.000	-	86.220.000
Yeraltı yerüstü düzenleri	-	3.008.333	-	3.030.476
Binalar	-	40.599.735	-	40.891.403
Tesis makine ve cihazlar	-	82.711.787	-	83.104.483
Toplam	-	212.539.855	-	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 çevrililmektedir. 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

NOT 15 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 16 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.