

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

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

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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

### İÇİNDEKİLER

SAYFA

#### ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

## ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### **Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

#### **Görüş**

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

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

#### **Görüşün Dayanağı**

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

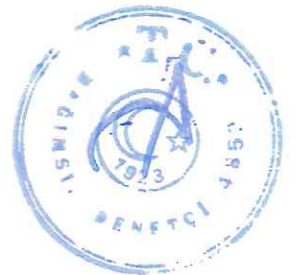




## Kilit Denetim Konuları

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

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





### **Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

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

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

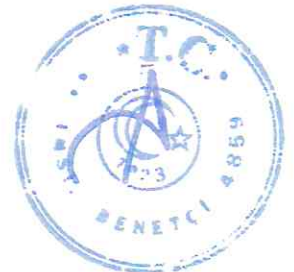
### **Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

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

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

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

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

**İstanbul, 28 Nisan 2023**

**Ali ORDULU**  
Sorumlu Denetçi

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

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.





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

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

## 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILA AİT KAR ZARAR TABLOSU

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

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

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.





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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket'in fabrika adresi ve kayıtlı merkez adresi:

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

Şirket'in sahip olduğu mağazaların adresleri:

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

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

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Şirket'in işletme hakkını elinde bulundurduğu mağazaların adresleri:

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

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

Şirket'in dönemler itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

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

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

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

Şirket'in dönem sonları ile personellerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Fabrika personel sayısı	317 kişi	284 kişi
Kendi mağaza personel sayısı	25 kişi	9 kişi
Kendi olmayan mağazalardaki personel sayısı (*)	104 kişi	122 kişi
<b>Toplam</b>	<b>446 kişi</b>	<b>415 kişi</b>

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

###### 2.1.1 Finansal tabloların onaylanması

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

###### 2.1.2 Finansal tabloların hazırlanma esasları

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

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

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

###### 2.1.3 Ölçüm Esasları

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

###### 2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### 2.1.5 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

#### 2.1.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

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

#### 2.1.7 İşletmenin Sürekliliği

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

#### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

###### *Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler*

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

##### TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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





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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

### 2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

#### 2.5 Netleştirme / Mahsup

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

#### 2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

##### 2.6.1 İlişkili taraflar

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### 2.6.2 Nakit ve nakit benzerleri

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

#### 2.6.3 Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. Şirket'in ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi 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.

#### 2.6.4 Stoklar

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

#### 2.6.5 Maddi duran varlıklar

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

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

#### *Yeniden Değerleme Uygulaması*

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

#### *Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülükleri*

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

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

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

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

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

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

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

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

#### *Diğer haklar*

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

#### **2.6.6 Hasılat**

##### *Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model:*

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

##### *Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması*

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

#### Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

#### Önemli finansman bileşeni

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

#### Değişken bedel

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

#### Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

#### Sözleşme değişiklikleri

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

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

#### *i) Perakende Mağaza Satış Gelirleri*

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### ii) Toptan Satış Gelirleri

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

#### iii) Diğer (Personel Desteği) Hizmet Gelirleri

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

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

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

### 2.6.7 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

#### Cari vergi

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

#### Ertelenmiş vergi

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

#### *Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi*

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

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

#### *Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme*

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### 2.6.8 Finansal ve diğer borçlar ile borçlanma maliyetleri

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

#### *Borçlanma maliyetleri*

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

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

#### 2.6.9 Finansal Araçlar

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

#### *(i) Sınıflandırılması ve Ölçme - Finansal Varlıklar*

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

#### (ii) Değer Düşüklüğü - Finansal Varlıklar ve Sözleşme Varlıkları

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

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

TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

#### 2.6.10 Ticari borçlar

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### 2.6.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

##### *Kıdem tazminatı karşılığı*

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### 2.6.12 Sermaye

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

#### 2.6.13 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

### NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

### NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

### NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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





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

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

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

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

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

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

#### NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

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

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





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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

### NOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

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

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

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

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

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

### NOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

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

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

### NOT 10 - STOKLAR

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

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

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

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

### NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

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

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

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

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





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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

## NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

### 31.12.2022

#### Malivet Bedeli

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

#### Birikmiş Amortisman (-)

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

<b>Net Değer</b>	<b>93.210.421</b>		<b>(13.446.099)</b>	<b>106.714.529</b>	<b>228.679</b>	<b>247.001.389</b>
------------------	-------------------	--	---------------------	--------------------	----------------	--------------------



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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

### 31.12.2021

#### Malivet Bedeli

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

#### Birikmiş Amortisman (-)

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

<b>Net Değer</b>	<b>962.238</b>	<b>30.330.155</b>		<b>(964.690)</b>	<b>42.131.990</b>	<b>(433.432)</b>	<b>(63.568)</b>	<b>93.210.421</b>
------------------	----------------	-------------------	--	------------------	-------------------	------------------	-----------------	-------------------

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

		Maliyet Net Defter değeri	Cari Dönem Gerçeğe Uygun Değeri	Cari Dönem Değerleme Artışı	Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Geçir Tablosunda Muhasebeleşen	Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Geçir Tablosunda Muhasebeleşen
31.12.2022								
Arsa	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	8.776.209	76.653.280	52.698.280	15.178.791	-	-	(5.269.828)
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	199.831	2.302.863	1.822.094	280.938	-	-	(364.418)
Binalar	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası	7.916.946	30.241.740	17.857.025	4.467.769	-	-	(3.571.405)
Tesis Makine ve Cihazlar	Üretim Tesisi ve müşteri malı	28.380.185	84.488.375	33.903.698	22.204.492	433.432	433.432	(6.780.740)
<b>Toplam</b>		<b>45.273.171</b>	<b>193.686.258</b>	<b>106.281.097</b>	<b>42.131.990</b>	<b>433.432</b>	<b>433.432</b>	<b>(15.986.391)</b>

		Maliyet Net Defter değeri	Cari Dönem Gerçeğe Uygun Değeri	Cari Dönem Değerleme Artışı	Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Geçir Tablosunda Muhasebeleşen	Özkaynaklarda Muhasebeleşen	Geçir Tablosunda Muhasebeleşen
31.12.2021								
Arsa	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	8.776.209	23.955.000	15.178.791	-	-	(1.517.879)	-
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Arsası	219.062	500.000	280.938	-	-	(56.188)	-
Binalar	Sancaktepe, Samandıra Fabrika Binası	3.327.231	7.795.000	4.467.769	-	-	(893.554)	-
Tesis Makine ve Cihazlar (*)	Üretim Tesisi ve müşteri malı	17.735.466	39.506.525	22.204.492	(433.432)	(4.440.898)	(4.440.898)	86.686
<b>Toplam</b>		<b>30.057.968</b>	<b>71.756.525</b>	<b>42.131.990</b>	<b>(433.432)</b>	<b>(6.908.519)</b>	<b>(6.908.519)</b>	<b>86.686</b>

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





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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

### NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

#### 31.12.2022

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

#### Birikmiş Amortisman (-)

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

#### 31.12.2021

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

#### Birikmiş Amortisman (-)

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

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

#### NOT 15 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

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

##### *i) Karşılıklar*

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	2.323.197	966.914
<b>Toplam</b>	<b>2.323.197</b>	<b>966.914</b>

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2022	31.12.2021
İzin Karşılığı	2.323.197	966.914
<b>Toplam</b>	<b>2.323.197</b>	<b>966.914</b>

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

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

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### *ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler*

Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile ayrılan karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

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

#### *iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar*

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir.

	Para Birimi	31.12.2022		31.12.2021	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan Kefalet	TL	2.700.000	2.700.000	-	-
<b>Toplam Alınan Teminatlar</b>			<b>2.700.000</b>		-
Verilen Kefalet	TL	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
İpotek	TL	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Diğer (ihracat Akreditifi)	USD	-	-	13.760	185.068
<b>Toplam Verilen Teminatlar ve İpotekler</b>			<b>40.000.000</b>		<b>40.185.068</b>

#### *iv) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı*

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek "TRİ" pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	40.000.000	40.185.068
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>40.000.000</b>	<b>40.185.068</b>



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

Sınıflandırma	Maddi Varlık Cinsi, Yeri	Tarih-Yevmiye	Açıklama	Malik / Lehdar	Şerh / Beyan / İrtifak
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	7.8.2017-18995	18 m2 ve 182 m2 üzerinde hükmen irtifak hakkı tesisi	T.Elektrik İletim A.Ş.	İrtifak
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	3.11.1967-7300	315 m2 kısmında daimi irtifak hakkı	Etibank Elektrik İşletmeleri	İrtifak
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 7 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	4.12.2018-30818	1. dereceden 1.500.000 TL'lik ipotek şerhi	Denizbank	Şerh
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	8.3.2022-7791	Yönetim Planı 7.1.2020	-	Beyan
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	14.2.2020-5023	Diğer (Kat mülkiyeti tesisi ve cins değişikliği) 14.2.2020	-	Beyan
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	3.11.1967-7300	Parselin tamamında	T.Elektrik İletim A.Ş.	İrtifak
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	18.10.1999-6196	14.10.1999 tarihinden başlayarak 99 Yılığına 1 TL kira şerhi	Tedaş Genel Müdürlüğü	Şerh
Maddi Duran Varlıklar	İstanbul/Sancaktepe Samandıra Mah. 8266 Ada 2 nolu Parsel No.lu Taşınmaz Üzerinde	4.12.2018-30820	1. dereceden 13.500.000 TL'lik ipotek şerhi	Denizbank	Şerh

#### v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aktif değerlerin sigorta tutarları aşağıda açıklanmıştır.

Sigortalananın Cinsi	31.12.2022	31.12.2021
Bina	4.900.000	25.545.000
Stok	1.925.000	8.875.000
Demirbaş - Makine	8.160.000	8.170.000
<b>Toplam</b>	<b>14.985.000</b>	<b>42.590.000</b>

#### NOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

#### Kıdem Tazminatı Karşılığı

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.809.707	1.822.907
<b>Toplam</b>	<b>3.809.707</b>	<b>1.822.907</b>





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.849,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,00 enflasyon oranı ve %19,00 iskonto oranı varsayımına göre, %0,85 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,85).

Kıdem tazminatında emeklilik olasılığı tahmini 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %90 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: %90)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	1.822.907	3.255
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	520.701	1.819.554
Faiz Maliyeti	289.881	436
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	1.473.436	(337)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma		
Dolayısıyla Oluşan Kayıp	622.885	138.033
Ödeme (-)	(920.103)	(138.034)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>3.809.707</b>	<b>1.822.907</b>

06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk tutarı 2.209.036 TL'dir. (31 Aralık 2021: 1.620.266 TL)

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal (kazanç) kayıpları	1.473.436	(337)
Vergi Etkisi % 20	(294.687)	67
<b>Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar</b>	<b>1.178.749</b>	<b>(270)</b>



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 17 - CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.489.012	414.076
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	-	(41.239)
<b>Toplam</b>	<b>1.489.012</b>	<b>372.837</b>

#### NOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Gelir Tahakkukları (*)	1.492.497	965.510
Devreden Katma Değer Vergisi	30.041.036	6.371.248
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	749.184	-
<b>Toplam</b>	<b>32.282.717</b>	<b>7.336.758</b>

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Diğer Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Gelir Tahakkukları (*)	2.209.036	1.620.266
<b>Toplam</b>	<b>2.209.036</b>	<b>1.620.266</b>

(\*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 2.209.036 TL'dir. (31 Aralık 2021: 1.620.266 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

##### Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ortaklık Yapısı aşağıdaki gibidir.

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

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

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

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

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları

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

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

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

#### Geçmiş Yıl/Kar Zararları

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

#### Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	125.518.177	35.223.471
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.178.929)	(180)
<b>Toplam</b>	<b>124.339.248</b>	<b>35.223.291</b>





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Özkaynaklar

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Sermaye	90.141.600	90.141.600
Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları	(20.502.125)	(20.502.125)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	124.339.248	35.223.291
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	5.925.819	3.183.160
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.422.030	2.742.659
<b>Toplam Özkaynaklar</b>	<b>202.326.572</b>	<b>110.788.585</b>

#### NOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	243.533.909	72.791.212
Yurtdışı Satışlar	32.908.968	4.350.466
Diğer Gelirler	19.041.633	1.470.944
Satıştan İadeler (-)	(2.019.028)	(17.389.776)
Satıştan İskontoları (-)	(486.574)	(15.612)
Diğer İndirimler	(2.716.865)	(204.660)
<b>Net Satışlar</b>	<b>290.262.043</b>	<b>61.002.574</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>(223.655.480)</b>	<b>(45.026.857)</b>
<b>Brüt Kar/(Zarar)</b>	<b>66.606.563</b>	<b>15.975.717</b>

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Hammadde Maliyetleri	145.576.540	29.397.681
Mağaza Satış Maliyetleri	10.920.410	-
Personel Giderleri	41.074.339	10.697.391
Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri	3.763.284	1.644.574
Doğalgaz, Su, Elektrik	14.638.799	1.822.732
Dışardan Sağlanan Faydalar	2.506.275	775.604
Bakım, Onarım Giderleri	3.021.141	391.815
Kiralama Giderleri	841.826	88.340
Diğer	1.312.866	208.720
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>223.655.480</b>	<b>45.026.857</b>



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	35.179.868	9.367.411
Genel Yönetim Giderleri (-)	19.114.316	1.894.437
<b>Toplam</b>	<b>54.294.184</b>	<b>11.261.848</b>

#### Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Personel Giderleri	9.793.982	1.740.172
Nakliye Navlun Giderleri	9.313.406	1.883.725
Fuar Katılım Giderleri (**)	-	2.392.600
Kiralama Giderleri (*)	70.442	1.799.025
Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri	5.655.800	474.659
Doğalgaz, Su, Elektrik	5.706.124	403.946
İşyeri Giderleri	1.607.371	124.164
Bakım, Onarım Giderleri	801.603	79.011
Reklam Giderleri	874.680	139.470
Aidat Gideri	365.523	129.792
Diğer	990.937	200.847
<b>Toplam</b>	<b>35.179.868</b>	<b>9.367.411</b>

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

(\*\*) 2021 yılında gerçekleşen yurtdışı fuar katılım bedellerinden oluşmaktadır.

#### Genel Yönetim Giderleri

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Personel Giderleri	17.283.918	1.485.538
Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri	435.252	107.237
Müşavirlik,Denetim Ve Danışmanlık Giderleri	771.536	95.533
İşyeri Giderleri	316.653	79.844
Diğer	306.957	126.285
<b>Toplam</b>	<b>19.114.316</b>	<b>1.894.437</b>





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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

### NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Hammadde Maliyetleri	145.576.540	29.397.681
Personel Giderleri	68.152.239	13.923.101
Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri	10.920.410	2.226.470
Mağaza Satış Maliyetleri	9.854.336	-
Doğalgaz, Su, Elektrik	20.344.923	2.226.678
Dışardan Sağlanan Faydalar	2.506.275	775.604
Bakım, Onarım Giderleri	3.822.744	391.815
Kiralama Giderleri	912.268	1.887.365
Nakliye Navlun Giderleri	9.313.406	1.883.725
Fuar Katılım Giderleri	-	2.392.600
Reklam Giderleri	874.680	139.470
Aidat Gideri	365.523	129.792
Müşavirlik,Denetim Ve Danışmanlık Giderleri	771.536	95.533
İşyeri Giderleri	1.924.024	79.844
Diğer	2.610.760	739.027
<b>Toplam</b>	<b>277.949.664</b>	<b>56.288.705</b>

#### Amortisman ve İtfa Payı Giderleri

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Satışların Maliyeti	3.763.284	1.644.574
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	5.655.800	474.659
Genel Yönetim Giderleri	435.252	107.237
Çalışmayan Kısım Gider Zararları (*)	372.062	-
<b>Toplam</b>	<b>10.226.398</b>	<b>2.226.470</b>

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

#### Amortisman giderlerinin nakit çıkışı dağılımı

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
TFRS 16 Kapsamında Hesaplanan Amortisman Gideri	5.627.200	328.304
Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Amortisman Gideri	4.599.198	1.898.166
<b>Toplam</b>	<b>10.226.398</b>	<b>2.226.470</b>



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Personel Giderleri

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Satışların Maliyeti	41.074.339	10.697.391
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	9.793.982	1.701.801
Genel Yönetim Giderleri	17.283.918	1.438.617
Çalışmayan Kısım Giderleri (*)	4.035.583	-
<b>Toplam</b>	<b>72.187.822</b>	<b>13.837.809</b>

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

#### NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Geliri	9.712.334	5.979.103
Cari Dönem Reeskont Geliri	5.736.905	1.720.415
Kıdem Tazminatı Karşılığı Yansıtma Geliri (*)	588.770	1.620.266
İzin Karşılığı Yansıtma Geliri (*)	526.987	965.510
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	6.709.002	886.887
Konusu Kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı)	-	24.017
Diğer Gelirler	56.672	488.043
<b>Toplam</b>	<b>23.330.670</b>	<b>11.684.241</b>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Gideri	(9.321.262)	(4.792.807)
Şüpheli Alacak Karşılığı (TFRS 9 dahil)	(409.500)	(60.667)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(8.130.486)	(2.356.469)
Yansıtılacak Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri (*)	(588.770)	(1.620.266)
Yansıtılacak İzin Karşılığı Gideri (*)	(1.356.284)	(965.510)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(3.658.608)	(1.338.292)
Çalışmayan Kısım Giderleri (**)	(7.300.195)	-
Diğer Gelirler	(644.754)	(969.928)
<b>Toplam</b>	<b>(31.409.859)</b>	<b>(12.103.939)</b>

(\*) 06.08.2021 tarihindeki birleşme dolayısı ile Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'den Şirket'e devrolan personellerin birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri ileride gerçekleştiklerinde Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ne rücu edileceğinden, birleşme tarihine kadar olan kıdem ve izin yükümlülükleri gelir tahakkuku yapılarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile hesapladığı ileride yansıtılacak kıdem tazminatı tahakkuk geliri 588.770 TL ve izin karşılığı tahakkuk geliri 526.987 TL'dir. (31 Aralık 2021: Kıdem 1.620.266 TL, İzin 965.510 TL)

(\*\*) Şirket'in, fabrika binasında, 6 Şubat 2022 tarihinde çıkan yangın sonrasında fabrikanın çalışmayan bölümlerine isabet eden giderler bu hesapta takip edilmiştir. (Not.32)





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2022	01.01.2021
<b>Yatırım Faaliyetlerden Gelirler</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Maddi Duran Varlık Satış Karı	3.046.620	94.942
Önceki Dönem Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali	433.432	-
<b>Toplam</b>	<b>3.480.052</b>	<b>94.942</b>

	01.01.2022	01.01.2021
<b>Yatırım Faaliyetlerden Giderler</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü Gideri	-	(433.432)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>(433.432)</b>

#### NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2022	01.01.2021
<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kur Farkı Gelirleri	-	193.414
Faiz Gelirleri	3.367.887	-
<b>Toplam</b>	<b>3.367.887</b>	<b>193.414</b>

	01.01.2022	01.01.2021
<b>Finansman Giderleri</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Cari Hesap Faiz Giderleri	(109.968)	-
Banka Masrafları	(995.397)	-
Kur Farkı Giderleri	-	(170.650)
Faiz Giderleri (*)	(6.299.849)	(481.760)
<b>Toplam</b>	<b>(7.405.214)</b>	<b>(652.410)</b>

(\*) Faiz giderlerinin 3.024.502 TL'lik kısmı TFRS 16 Kiralamalar Standardı kapsamında muhasebeleştirilen faiz giderlerinden kaynaklanmaktadır. (31 Aralık 2021: 177.187 TL)



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 26 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	500.000	300.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	130.000	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>630.000</b>	<b>300.000</b>

#### NOT 27 - GELİR VERGİLERİ

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

	01.01.2022	01.01.2021
Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(1.489.011)	(414.076)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	235.126	(339.950)
<b>Toplam Vergi Geliri/(Gideri)</b>	<b>(1.253.885)</b>	<b>(754.026)</b>

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

Türkiye'de, kurumlar vergisi genel oranı % 20'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık Şirket'in dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (31.12.2021: %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Ayrıca, aynı Kanun'un 89. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklik sonucu, 5 Aralık 2017 tarihinden geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75'lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)</b>	<b>5.167.494</b>	<b>1.533.778</b>
<b>Matraha İlaveler</b>	<b>1.306.470</b>	<b>122.526</b>
Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.306.470	122.526
<b>Matrahtan İndirimler (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)</b>	<b>6.473.964</b>	<b>1.656.304</b>
<b>Kullanılan Geçmiş Yıllar Zararı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Matrah</b>	<b>6.473.964</b>	<b>1.656.304</b>
<b>Hesaplanan Kurumlar Vergisi</b>	<b>1.489.011</b>	<b>414.076</b>

#### *Gelir Vergisi Stopajı*

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

#### *ii) Ertelenmiş Vergi*

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

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



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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Sabit Kıymetler	12.626.642	2.183.541	2.525.328	436.709
Özkaynakta Muh. MDV Değer Artış Fonu	148.413.087	42.131.990	(22.894.910)	(6.908.519)
-Arsa	67.877.071	15.178.791	(6.787.707)	(1.517.879)
-Yeraltı Yerüstü düzenleri	2.103.032	280.938	(420.606)	(56.188)
-Binalar	22.324.794	4.467.769	(4.464.959)	(893.554)
-Tesis Makine ve Cihazlar	56.108.190	22.204.492	(11.221.638)	(4.440.898)
MDV Değer Azalışı	-	433.432	-	86.686
-Tesis Makine ve Cihazlar	-	433.432	-	86.686
Gelecek Aylara Ait Giderler Farkı	-	2.285.239	-	525.605
TFRS 16 Etkisi (Varlık-Yükümlülük)	12.552.062	6.457.117	(2.510.412)	(1.291.423)
Prekont Geliri Etkisi	4.398.613	1.720.415	(879.723)	(395.695)
Reeskont Gideri Etkisi	1.938.193	1.338.292	387.639	307.807
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.809.707	1.822.907	761.941	364.581
İzin Karşılıkları Etkisi	2.323.198	966.914	464.640	193.383
Kıdem ve izin yansıtma tahakkukları	3.701.533	2.557.643	(740.307)	(511.529)
Serbest Piyasa Kur etkisi	109.567	236.457	(21.913)	54.385
Şüpheli Alacak Karşılığı ve TFRS 9	480.403	70.903	96.081	16.308
Stok Farkı	230.870	329.420	46.174	(75.766)
Diğer	557.990	787	111.598	182
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net)</b>			<b>(22.653.864)</b>	<b>(7.197.286)</b>

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net)	(7.197.286)	51.250
Özkaynakta Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(15.691.704)	(6.908.586)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	235.126	(339.950)
<b>Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</b>	<b>(22.653.864)</b>	<b>(7.197.286)</b>
<i>Ertelenmiş Vergi Varlığı</i>	-	-
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)</i>	<i>(22.653.864)</i>	<i>(7.197.286)</i>





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	1.01.2022	1.01.2021
<b>Vergi Karşılığının Mutabakatı</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	3.675.915	3.496.685
Hesaplanan Kurumlar Vergisi (%25-%22)	(845.460)	(874.171)
<b>Vergi Etkisi:</b>		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(300.488)	(30.632)
Yasal Vergi Oranındaki Değişikliklerin Etkisi	(56.455)	142.793
Vergiye Tabi Olmayan Diğer Gelir / (Gider), Net	(51.482)	7.984
<b>Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)</b>	<b>(1.253.885)</b>	<b>(754.026)</b>

### NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

i) *İlişkili taraflarla olan hesapların bakiyeleri:*

#### **İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

<b>Firma Adı</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş.	7.020.609	7.939.739
Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (Senetli Alacak)	6.371.365	6.288.239
İva Gıda Sanayi A.Ş.	16.592.815	5.549.527
Alta Gıda A.Ş.	6.257.525	3.332.217
Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş.	5.494.650	1.660.793
Kadıköy Gıda A.Ş.	4.024.800	1.377.258
Bimaş Gıda A.Ş.	6.772.580	1.208.061
İstiklal Gıda A.Ş.	3.045.895	1.200.729
Simit Co (Amerika) (*)	1.881.125	1.012.226
Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş.	3.378.436	985.342
SS UK Limited (*)	683.177	896.971
SS Europe Wholesale B.V. (*)	981.746	718.546
May Pasta A.Ş.	755.976	240.736
Simitsa Gıda San. A.Ş.	211.745	102.176
Simit Kingston Limited (*)	316.377	-
Antalya Airport Gıda San.A.Ş.	-	37.293
Ss Seyahat Turizm Ve Tic.A.Ş.	229	-
Starfood Antalya Gıda San. Ve Tic.A.Ş.	135	-
SS Nieuwendijk Bv (*)	76.348	-
Airport İstanbul Gıda San.A.Ş.	20	20
İlişkili taraflardan ticari alacak reeskontu (-)	(1.357.521)	(1.041.702)
<b>Toplam</b>	<b>62.508.032</b>	<b>31.508.171</b>

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### İlişkili taraflardan diğer alacaklar

<b>Firma Adı</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Simit Sarayı Yatırım A.Ş.	-	-
Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş.	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### İlişkili Taraflardan Peşin ödenmiş giderler

##### Kısa Vadeli

<b>Firma Adı</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*)	57.795.511	16.107.371
<b>Toplam</b>	<b>57.795.511</b>	<b>16.107.371</b>

##### Uzun Vadeli

<b>Firma Adı</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Simit Sarayı Yatırım A.Ş. (*)	2.313.318	2.081.986
<b>Toplam</b>	<b>2.313.318</b>	<b>2.081.986</b>

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### İlişkili taraflara ticari borçlar

Firma Adı	31.12.2022	31.12.2021
Simit Sarayı Yatırım A.Ş.	(62.729.453)	(3.719.583)
SS Seyahat Turizm ve Tic.A.Ş.	-	(9.015)
SS Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	(137.952)	-
Airport Unlu Mamülleri A.Ş.	(325.817)	-
Stratejim İşletme Yönetim Ve Danış.A.Ş.	(868.072)	-
Sultan Gıda Mam.A.Ş.	(1.880)	(1.880)
İlişkili taraflara ticari borç reeskontu (-)	2.610.925	477.000
<b>Toplam</b>	<b>(61.452.249)</b>	<b>(3.253.478)</b>

#### İlişkili taraflara diğer borçlar

Firma Adı	31.12.2022	31.12.2021
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş.	(29.680.000)	-
Abdullah Kavukçu	(3.911.000)	-
Simit Sarayı Yatırım A.Ş.	-	(2.404.914)
<b>Toplam</b>	<b>(33.591.000)</b>	<b>(2.404.914)</b>

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

#### Satım İşlemleri

##### 31.12.2022

Firma Adı	Mal	Duran Varlık	Hizmet	Faiz	Diğer	Toplam
Simit Sarayı Yatırım A.Ş.	52.210.911	27.014	10.665.719	-	-	62.903.644
Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş.	10.968.032	-	184.713	577.121	-	11.729.866
İva Gıda Sanayi A.Ş.	11.339.431	-	3.300.994	1.004.847	-	15.645.272
Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş.	4.101.048	-	1.644.250	322.205	-	6.067.503
Kadıköy Gıda A.Ş.	3.044.700	-	823.655	242.944	-	4.111.299
Alta Gıda A.Ş.	2.470.177	-	1.382.519	463.290	-	4.315.986
İstiklal Gıda A.Ş.	3.504.089	-	120.397	186.286	-	3.810.772
Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş.	2.082.451	-	701.514	184.624	-	2.968.589
Bimaş Gıda A.Ş.	3.982.718	-	2.093.291	337.641	-	6.413.650
SS Europe Wholesale B.V.	20.816	-	-	-	-	20.816
SS UK Limited	159.923	-	-	-	-	159.923
Simit Co (Amerika)	438.919	-	-	-	-	438.919
May Pasta A.Ş.	634.791	-	252	36.561	-	671.604
Airport Unlu Mamülleri A.Ş.	-	-	29.776	-	-	29.776
Simit Kingston Limited	297.911	-	-	-	-	297.911
SS Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	-	-	89.683	-	-	89.683
SS Nieuwendijk Bv	201.281	-	-	-	-	201.281
Simitsa Gıda San. A.Ş.	174.709	-	-	12.368	-	187.077
<b>Toplam</b>	<b>95.631.907</b>	<b>27.014</b>	<b>21.036.763</b>	<b>3.367.887</b>	<b>-</b>	<b>120.063.571</b>



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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

### 31.12.2021

Firma Adı	Mal	Duran Varlık	Hizmet	Kira	Faiz	Diğer	Toplam
Simit Sarayı Yatırım A.Ş.	19.349.448	5.345.373	2.247.056	-	-	-	26.941.877
Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş.	11.474.109	-	444.050	-	-	-	11.918.159
İva Gıda Sanayi A.Ş.	7.069.844	-	877.190	-	-	-	7.947.034
Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş.	1.915.534	-	328.760	-	-	-	2.244.294
Kadıköy Gıda A.Ş.	1.728.399	-	240.454	-	-	-	1.968.853
Alta Gıda A.Ş.	1.493.746	-	277.208	-	-	-	1.770.954
İstiklal Gıda A.Ş.	1.652.742	-	105.117	-	-	-	1.757.859
Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş.	1.309.132	-	149.802	-	-	-	1.458.934
Bimaş Gıda A.Ş.	716.186	-	391.625	-	-	-	1.107.811
SS Europe Wholesale B.V.	738.039	-	-	-	-	-	738.039
SS UK Limited	699.513	-	17.879	-	-	-	717.392
Simit Co (Amerika)	668.642	-	-	-	-	-	668.642
May Pasta A.Ş.	254.795	-	9.061	-	-	-	263.856
Antalya Airport Gıda San.A.Ş.	-	-	185.175	-	-	-	185.175
Simitsa Gıda San. A.Ş.	173.145	-	5.912	-	-	-	179.057
Airport İstanbul Gıda San.A.Ş.	-	-	20	-	-	-	20
<b>Toplam</b>	<b>49.243.274</b>	<b>5.345.373</b>	<b>5.279.309</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59.867.956</b>

### Alım İşlemleri

### 31.12.2022

Firma Adı	Mal	Duran Varlık	Hizmet	Faiz	Diğer	Toplam
Simit Sarayı Yatırım A.Ş.	12.140.336	90.118.159	9.437.418	109.153	-	111.805.066
Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş.	3.907	3.679	668.381	815	-	676.782
İva Gıda Sanayi A.Ş.	46.196	10.243	-	-	-	56.439
Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş.	25.086	290.982	2.177	-	-	318.245
Kadıköy Gıda A.Ş.	9.888	183.502	1.385	-	-	194.775
Alta Gıda A.Ş.	15.766	12.337	23.395	-	-	51.498
İstiklal Gıda A.Ş.	3.516	327.964	35.557	-	-	367.037
Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş.	7.478	-	-	-	-	7.478
Bimaş Gıda A.Ş.	25.198	17.388	9.618	-	-	52.204
Kavukçu Yapı İnş. Tur. Tic. A.Ş.	-	-	1218400	-	-	1.218.400
May Pasta A.Ş.	2.088	-	-	-	-	2.088
Ss Airport Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	1.384	-	-	-	-	1.384
Ss Seyahat Turizm Ve Tic.Aş.	68.081	25.380	160.735	-	-	254.196
Stratejim İşletme Yönetim Ve Danış.A.Ş.	-	-	2.764.948	-	-	2.764.948
Simitsa Gıda San. A.Ş.	-	-	5.175	-	-	5.175
<b>Toplam</b>	<b>12.348.924</b>	<b>90.989.634</b>	<b>14.327.189</b>	<b>109.968</b>	<b>-</b>	<b>117.775.715</b>





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### 31.12.2021

Firma Adı	Mal	Duran Varlık	Hizmet	Faiz	Kur Farkı	Diğer	Toplam
Simit Sarayı Yatırım A.Ş.	9.297.397	37.438.033	4.551.082	-	-	-	51.286.512
Zincir Mağazacılık Yat.A.Ş.	4.624.738	5.222	1.064	-	-	-	4.631.024
İva Gıda Sanayi A.Ş.	2.885.422	-	38.054	-	-	-	2.923.476
Cevahir Unlu Mamülleri A.Ş.	714.310	-	14.465	-	-	-	728.775
Kadıköy Gıda A.Ş.	699.557	-	9.729	-	-	-	709.286
İstiklal Gıda A.Ş.	647.677	-	2.666	-	-	-	650.343
Hilltown Gıda ve Unlu Mam.A.Ş.	549.832	-	5.831	-	-	-	555.663
Alta Gıda A.Ş.	540.359	-	8.280	-	-	-	548.639
SS Seyahat Turizm ve Tic.A.Ş.	-	-	459.387	-	-	-	459.387
Antalya Airport Gıda San.A.Ş.	-	-	133.881	-	-	-	133.881
May Pasta A.Ş.	115.201	-	-	-	-	-	115.201
Simitsa Gıda San. A.Ş.	84.449	-	-	-	-	-	84.449
Bimaş Gıda A.Ş.	806	-	21.617	-	-	-	22.423
<b>Toplam</b>	<b>20.159.748</b>	<b>37.443.255</b>	<b>5.246.056</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>62.849.059</b>

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

#### **Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı**

31 Aralık 2022 itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler brüt toplamı 3.679.257 TL (31 Aralık 2021: 1.369.696 TL)'dir.

#### **NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

##### **Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları**

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

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Yabancı Para Riski

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

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

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

#### Toplam Bazında

	31.12.2022 (TL Tutarı)	31.12.2021 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	10.836.019	10.331.958
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(19.456.949)	(13.235.237)
<b>Net döviz pozisyonu (A+B)</b>	<b>(8.620.930)</b>	<b>(2.903.279)</b>





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

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR**

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur.

	Döviz Pozisyonu Tablosu				Döviz Pozisyonu Tablosu			
	Cari Dönem 31 Aralık 2022		Önceki Dönem 31 Aralık 2021		Cari Dönem 31 Aralık 2022		Önceki Dönem 31 Aralık 2021	
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.818.006	42.776	68.886	71.732	9.898.840	138.575	471.963	49.077
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.018.013	850	347.821	-	433.118	3	28.624	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönem Varlıklar Toplamı (1+2+3)</b>	<b>10.836.019</b>	<b>43.626</b>	<b>416.707</b>	<b>71.732</b>	<b>10.331.958</b>	<b>138.578</b>	<b>500.587</b>	<b>49.077</b>
<b>8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>10.836.019</b>	<b>43.626</b>	<b>416.707</b>	<b>71.732</b>	<b>10.331.958</b>	<b>138.578</b>	<b>500.587</b>	<b>49.077</b>
10. Ticari Borçlar	(19.456.949)	(245.284)	(733.112)	-	(12.215.516)	(128.802)	(691.955)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	(1.019.721)	(28.250)	(42.229)	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükl. Toplamı (10+11+12)</b>	<b>(19.456.949)</b>	<b>(245.284)</b>	<b>(733.112)</b>	-	<b>(13.235.237)</b>	<b>(157.052)</b>	<b>(734.184)</b>	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükl. Toplamı (14+15+16)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(19.456.949)</b>	<b>(245.284)</b>	<b>(733.112)</b>	-	<b>(13.235.237)</b>	<b>(157.052)</b>	<b>(734.184)</b>	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(8.620.930)</b>	<b>(201.658)</b>	<b>(316.405)</b>	<b>71.732</b>	<b>(2.903.279)</b>	<b>(18.474)</b>	<b>(233.597)</b>	<b>49.077</b>
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.620.930)	(201.658)	(316.405)	71.732	(2.903.279)	(18.474)	(233.597)	49.077
23. İhracat	33.038.467	1.316.410	572.112	22.655	4.350.466	165.632	141.737	48.053
24. İthalat	-	-	-	-	(3.847.717)	-	(246.500)	-

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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2022		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(380.025)	380.025
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(380.025)</b>	<b>380.025</b>
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(636.956)	636.956
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(636.956)</b>	<b>636.956</b>
GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	162.516	(162.516)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>162.516</b>	<b>(162.516)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(854.464)</b>	<b>854.464</b>

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2021		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(24.810)	24.810
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(24.810)</b>	<b>24.810</b>
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(353.432)	353.432
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(353.432)</b>	<b>353.432</b>
GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	89.697	(89.697)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	<b>89.697</b>	<b>(89.697)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(288.545)</b>	<b>288.545</b>



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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

### Kredi Riski

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

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

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

### Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Türleri

CARİ DÖNEM 31.12.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Not	Bankalardaki Mevduat	Not
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	62.508.032	22.433.957	-	6.338	8-9	3.435.891	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	62.508.032	22.433.957	-	6.338	8-9	3.435.891	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	8-9	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	8-9	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	8-9	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	480.403	-	-	8-9	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(480.403)	-	-	8-9	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	8-9	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	8-9	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	8-9	-	6





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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Not	Bankalardaki Mevduat	Not
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	31.508.171	6.929.810	-	192.158	8-9	2.210.348	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
A. Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	31.508.171	6.929.810	-	192.158	8-9	2.210.348	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	8-9	-	6
C. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	8-9	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	8-9	-	6
- Vadeli Geçmiş (brüt defter değeri)	-	70.903	-	-	8-9	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(70.903)	-	-	8-9	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
- Vadeli Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	8-9	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	8-9	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	8-9	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	8-9	-	6

### Likidite Riski

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

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

#### 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	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>226.159.706</b>	<b>239.228.576</b>	<b>215.351.571</b>	<b>4.082.895</b>	<b>17.473.940</b>	<b>2.320.170</b>

#### 31.12.2021

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl üzeri
Kullanım Hakkı						
Yükümlülüğü (TFRS 16)	5.814.488	9.095.500	456.000	1.368.000	6.171.500	1.100.000
Ticari Borçlar	37.729.178	39.449.593	39.449.593	-	-	-
Diğer Borçlar	3.646.436	3.646.436	3.646.436	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>47.190.102</b>	<b>52.191.529</b>	<b>43.552.029</b>	<b>1.368.000</b>	<b>6.171.500</b>	<b>1.100.000</b>



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Faiz Riski

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır.

<b>Sabit Faizli Finansal Araçlar</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-
<b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2020</b>
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal araçları bulunmadığından dolayı faiz riskine maruz kalmamaktadır.

#### Fiyat Riski

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

#### Sermaye Yönetimi

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

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	265.047.801	68.391.071
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(3.517.745)	(2.231.624)
<b>Net Borç</b>	<b>261.530.056</b>	<b>66.159.447</b>
Toplam Özsermaye	202.326.572	110.788.585
<b>Kullanılan Sermaye</b>	<b>463.856.628</b>	<b>176.948.032</b>
<b>Net Borç / Kullanılan Sermaye Oranı</b>	<b>%56</b>	<b>%37</b>

#### Rayiç Değer

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

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

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

#### Finansal Varlıklar

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

#### Finansal Yükümlülükler

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

#### NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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





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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### Finansal Varlıklar

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

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

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

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle rayiç değerleri üzerinden hesaplanan veya rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
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
<b>Toplam</b>	-	<b>193.686.258</b>	-	<b>193.686.258</b>

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Arsa	-	23.955.000	-	23.955.000
Yeraltı yerüstü düzenleri	-	500.000	-	500.000
Binalar	-	7.795.000	-	7.795.000
Tesis makine ve cihazlar	-	39.506.526	-	39.506.526
<b>Toplam</b>	-	<b>71.756.526</b>	-	<b>71.756.526</b>

#### Finansal Yükümlülükler

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİPNOTLAR

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

#### NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

#### NOT 32 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

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

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

Yangına maruz kalan söz konusu bina, makine ve teçhizatlar finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle sunulmaktayken demirbaşlar maliyet bedeli, stoklar ise maliyet ile net gerçekleştirilir değerlerinden düşük olanları ile sunulmuştur. Şirket yönetimi sigorta kapsamında olan bina, stok, demirbaş ve makine ve teçhizatlar (leasingle alınanlar dahil) için sigorta firmalarına gerekli başvurularda bulunmuş, sigorta firmalarından tahsil edilen tazminatlarla yeni makine ve teçhizatlar alınmıştır. Şirket yönetimi sigorta şirketlerinden alınan tazminatlar ile makinelerin gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkları gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde netleştirilerek sunmuştur. Ayrıca bina, makine ve teçhizatlar için 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yeniden yetkili bir değerlendirme kuruluşundan değerlendirme raporu hazırlattırarak ilgili kalemleri gerçeğe uygun değerleriyle finansal durum tablosunda sunmuştur. Yangınla ilgili olarak özkaynak altında sınıflandırılan değer artışları yangında zarar gören makineler ve yerine yeni alınan makineler için netleştirilerek sunulmuştur.



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

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

[www.arsendenetim.com](http://www.arsendenetim.com)