

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

**30 EYLÜL 2024
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZET DİPNOTLARI**

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-45
NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ	29
NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	29
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 7 - STOKLAR	31
NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
NOT 9 - TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 10 - ÖZKAYNAKLAR	34
NOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
NOT 12 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37
NOT 13 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	43
NOT 14 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
NOT 15 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	45

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	490.673.397	764.076.298
Finansal Yatırımlar		1.202.501	1.633.722
Ticari Alacaklar	6	250.911.105	368.340.796
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		219.675.847	229.188.347
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		31.235.258	139.152.449
Diğer Alacaklar		33.973.193	17.957.730
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		17.348.133	12.489.655
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		16.625.060	5.468.075
Stoklar	7	69.350.705	108.832.877
Peşin ödenmiş giderler		188.915.364	132.920.016
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		4.828.623	-
Diğer Dönen Varlıklar		40.626.313	55.327.929
ARA TOPLAM		1.080.481.201	1.449.089.368
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duram Varlıklar		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.080.481.201	1.449.089.368
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		133.105	180.837
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		133.105	180.837
Maddi Duran Varlıklar	8	608.961.183	599.018.433
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.519.266	3.421.887
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.519.266	3.421.887
Peşin ödenmiş giderler		34.983.449	30.890.940
Diğer Duran Varlıklar		1.393.068	1.574.778
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		651.990.071	635.086.875
TOPLAM VARLIKLAR		1.732.471.272	2.084.176.243

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.403.429	5.758.313
Ticari Borçlar	6	71.462.267	259.834.450
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		46.274.451	9.719.777
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		25.187.816	250.114.673
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		17.283.061	12.772.112
Diğer Borçlar		65.203.874	105.429.520
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		30.862.772	61.693.386
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		34.341.102	43.736.134
Ertelenmiş gelirler		9.349.520	4.660.436
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	24.375.485
Kısa vadeli Karşılıklar		3.664.159	3.977.157
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.664.159	3.977.157
ARA TOPLAM		170.366.310	416.807.473
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		170.366.310	416.807.473
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		15.257.701	22.091.004
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.988.054	5.948.539
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		8.988.054	5.948.539
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		37.321.515	36.713.242
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		61.567.270	64.752.785
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		231.933.580	481.560.258
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	10	1.500.537.692	1.602.615.985
Ödenmiş Sermaye		185.300.000	185.300.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		355.966.108	355.966.108
Geri Alınmış Paylar (-)		(114.565.858)	(19.484.886)
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(240.521.663)	(216.232.904)
Paylara İlişkin Primler		1.017.628.068	1.017.628.068
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		137.117.012	139.339.886
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.858.917	-
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		135.240.796	(29.548.143)
Net Dönem Karı / (Zararı)		19.514.312	169.647.856
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.500.537.692	1.602.615.985
TOPLAM KAYNAKLAR		1.732.471.272	2.084.176.243

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2024-30.09.2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2024-30.09.2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2023-30.09.2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2023-30.09.2023
Hasılat	11	314.683.501	104.790.602	452.965.680	123.196.782
Satışların Maliyeti (-)	11	(196.035.192)	(68.853.757)	(275.158.357)	(110.491.694)
Brüt Kar		118.648.309	35.936.845	177.807.323	12.705.088
Genel Yönetim Giderleri (-)		(29.208.801)	(8.725.202)	(21.850.350)	(3.848.367)
Pazarlama Giderleri (-)		(151.537.022)	(53.416.467)	(101.987.965)	(22.564.470)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		225.341.503	105.083.045	54.201.688	3.610.038
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(57.584.814)	(8.810.625)	(88.465.592)	1.089.935
Esas Faaliyet Karı/Zararı		105.659.175	70.067.596	19.705.104	(9.007.776)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		96.318.248	18.414.496	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	(43.637)	10.959
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		201.977.423	88.482.092	19.661.467	(8.996.817)
Finansman Gelirleri		2.683.170	1.276.644	25.879.329	15.833.023
Finansman Giderleri (-)		(5.549.752)	(1.472.808)	(9.299.040)	(1.538.010)
Net Parasal Kayıp/Kazanç		(166.877.801)	(105.612.653)	100.522.929	63.200.686
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		32.233.040	(17.326.725)	136.764.685	68.498.882
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(12.718.728)	28.230.962	(66.420.812)	(31.791.667)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	(15.975.339)	(8.795.414)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(12.718.728)	28.230.962	(50.445.473)	(22.996.253)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		19.514.312	10.904.237	70.343.873	36.707.215
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		19.514.312	10.904.237	70.343.873	36.707.215
Dönem karı veya zararının dağılımı					
- Ana Ortaklık Payları		19.514.312	10.904.237	70.343.873	36.707.215
Pay Başına Kazanç					
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,10531	0,05885	0,72403	0,33014

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2024- 30.09.2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2024- 30.09.2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2023- 30.09.2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2023- 30.09.2023
DÖNEM KARI/ZARARI	Not	19.514.312	10.904.237	70.343.873	36.707.215
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>	10	(2.222.874)	(54.367)	12.735.455	(11.597.820)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	16.579.919	(9.450.925)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları		(3.749.154)	(932.911)	(40.367)	(261.818)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.526.280	878.544	(3.804.097)	(1.885.077)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		1.526.280	878.544	(3.804.097)	(1.885.077)
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</u>		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.222.874)	(54.367)	12.735.455	(11.597.820)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		17.291.438	10.849.870	83.079.328	25.109.395
<u>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</u>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		17.291.438	10.849.870	83.079.328	25.109.395

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2024	Not	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Geçmiş yıllar kar/zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Pay	Toplam Özkaynak	
							Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıplar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları						
Dönem başı itibarıyla (01.01.2024)	10	185.300.000	355.966.108	(19.484.886)	(216.232.904)	1.017.628.068	(3.693.961)	143.033.847	-	(29.548.143)	1.602.615.985	-	1.602.615.985	
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/azalış		-	-	(95.080.972)	-	-	-	-	-	-	(95.080.972)	-	(95.080.972)	
Transfer		-	-	-	-	-	-	-	4.858.917	164.788.939	(169.647.856)	-	-	
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	-	(24.288.759)	-	-	-	-	-	(24.288.759)	-	(24.288.759)	
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	-	-	(2.222.874)	-	-	-	19.514.312	17.291.438	-	17.291.438
Dönem sonu itibarıyla (30.09.2024)	10	185.300.000	355.966.108	(114.565.858)	(240.521.663)	1.017.628.068	(5.916.835)	143.033.847	4.858.917	135.240.796	19.514.312	1.500.537.692	-	1.500.537.692

Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 30.09.2023	Not	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıplar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Pay	Toplam Özkaynak
Dönem başı itibarıyla (01.01.2023)	10	90.141.600	308.570.694	-	(40.092.669)	-	(2.638.760)	152.602.760	-	6.685.792	(35.893.706)	479.375.711	-	479.375.711
Sermaye artırımı		20.158.400	111.637.446	-	-	1.303.079.581	-	-	-	-	-	1.434.875.427	-	1.434.875.427
Transfer		-	-	-	-	-	-	-	-	(35.893.706)	35.893.706,00	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	-	-	(31.083)	12.766.538	-	-	70.343.873,00	83.079.328	-	83.079.328
Dönem sonu itibarıyla (30.09.2023)	10	110.300.000	420.208.140	-	(40.092.669)	1.303.079.581	(2.669.843)	165.369.298	-	(29.207.914)	70.343.873	1.997.330.466	-	1.997.330.466

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Cari dönem 01.01.2024 30.09.2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Önceki dönem 01.01.2023 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	19.402.174	(268.945.141)
Dönem Karı (Zararı) (I)	19.514.312	70.343.873
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19.514.312	70.343.873
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler (II)	97.192.681	47.038.950
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	50.617.562	26.010.070
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(807.991)	(329.864)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(297.743)	126.464
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(510.248)	(456.328)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	1.409.784	(1.249.546)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.409.784	(1.249.546)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(22.584.148)	(21.232.786)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(2.683.170)	(25.879.329)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	5.549.752	9.299.040
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	18.663.966	8.190.198
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(44.114.696)	(12.842.695)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12.718.728	66.420.812
Parasal kayıp/kazanç	55.838.746	(22.579.736)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler (III)	(97.399.474)	(407.898.051)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	161.842.130	(183.476.831)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(15.967.731)	(12.383.993)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	39.992.420	20.232.161
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(207.036.149)	(225.095.014)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(40.225.646)	(31.715.694)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(60.087.857)	(13.535.748)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	4.689.084	(3.528.086)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	4.510.949	10.030.151
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	14.883.326	31.575.003
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	14.883.326	26.117.708
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	-	5.457.295
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları (I+II+III)	19.307.519	(290.515.228)
Alınan Faiz	2.683.170	25.879.329
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(2.588.515)	(4.309.242)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(94.765.551)	(41.090.736)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	(96.423.533)	(41.090.736)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.657.982	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	3.638.435	1.432.907.844
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	1.434.875.427
Nakit Sermaye Artışından Nakit Girişleri	-	1.434.875.427
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri Çıkışları (net)	9.188.187	7.331.458
Kredilerden Nakit Girişleri Çıkışları (net)	9.188.187	7.331.458
Ödenen Faiz	(5.549.752)	(9.299.041)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)	(71.724.942)	1.122.871.967
E. NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(201.677.959)	(5.730.275)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (D+E)	(273.402.901)	1.117.141.692
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	764.076.298	10.356.649
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	490.673.397	1.127.498.341

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 değiştirerek 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 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'in fabrika adresi ve kayıtlı merkez adresi:

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu mağazaların adresleri:

Bursa Downtown Mağazası: İstiklal Mah. Yunuseli Bulvarı No:13/331 Osmangazi, Bursa

Galataport Mağazası: KılıçAli Paşa Mah. Meclis-i Mebusan Cad. No:8/9D Beyoğlu, İstanbul

Akdeniz Üniversitesi Mağazası: Pınarbaşı Mah. Anadolu Cad. Sosyal Tesis D Blok No: 156 /41 Konyaaltı, Antalya

Sakarya Cadde 54 Mağazası: Arabacıalanı Mah. 54. Cad. Cadde 54 Sitesi No:3KBT Serdivan, Sakarya

Medipol Üniversitesi Mağazası: İstanbul Medipol Üniversitesi Kavacık Güney Kampüsü, Kavacık, Göztepe Mah, Atatürk Cd. No:40, 34810 Beykoz/İstanbul

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

Hendek Güney Mağazası : Kargalıyeniköy Mah. 13805 Sk. Parkshop - Güney Sitesi Parkshop No: 23 İç Kapı No: Z08 Hendek Sakarya

Ayrıca 2 Adet Karavan Mağazası bulunmaktadır.

Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu mağazaların adresleri:

Sirkeci Mağazası : Hobyar Mah/Semt Ankara Cad. Simit Sarayı No: 69 İç Kapi No: 1 Fatih, İstanbul

Forum İstanbul Mağazası : Kocatepe Mah. Paşa Cad. Forum İstanbul AVM FF Blok 94 Nolu ve 02 Blok 94 Bayrampaşa, İstanbul

Yenikapı Mağazası : Mesihpaşa Mah. Gazi Mustafa Kemalpaşa Cad. No: 8 A Fatih, İstanbul

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

İstanbul Sabiha Gökçen Dış Hatlar SS Airport Mağazası : Sabiha Gökçen Havalimanı Dış Hatlar Binası Pendik, İstanbul

Sirket'in işletme hakkını elinde bulundurduğu mağazaların adresleri:

İstanbul Tüvrap Mağazası: Cumhuriyet Mahallesi Eski Hadımköy Yolu Caddesi No:15/3 Büyükdere, İstanbul

Grup'un dönemler itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş.	34,05%	63.099.120	34,05%	63.099.120
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	20,28%	37.572.726	20,28%	37.572.726
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2,79%	5.174.000	2,79%	5.174.000
A1 Portföy Yönetimi A.Ş. Expansion Funding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2,40%	4.454.154	2,40%	4.454.154
Halka Arz Edilen Kısım	40,47%	75.000.000	40,47%	75.000.000
Toplam sermaye	100%	185.300.000	100%	185.300.000

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 185.300.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 185.300.000 adet hisseye bölünmüştür.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihindeki personel sayısı 309 kişidir. (31 Aralık 2023: ortalama 332 kişidir.)

Grup'un dönem sonları itibari ile personellerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
Fabrika personel sayısı	218 kişi	232 kişi
Kendi mağaza personel sayısı	43 kişi	24 kişi
Kendi olmayan mağazalardaki personel sayısı (*)	48 kişi	76 kişi
Toplam	309 kişi	332 kişi

(*) Grup, Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye ait mağazalara sözleşme kapsamında personel desteği vermektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların onaylanması

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları 11 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanma esasları

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Bu konsolide finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" 'ya göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen varlık ve yükümlülükler hariç, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Grup'un Finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

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

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar TMS 29 uyarınca Türk Lirası'nın genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk Lirası'nın 30.09.2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.1.3 Ölçüm Esasları

Bu konsolide finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" 'ya göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen varlık ve yükümlülükler hariç, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 30 Eylül 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, tüm finansal tablolara uygulanmaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülenler haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Grup, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Eylül 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

2.1.5 Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Grup'un finansal tablolarındaki rakamların kuruluş 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, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar TMS 29 uyarınca Türk Lirası'nın genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 01.01.2024-30.09.2024 hesap dönemine ait kar/zarar, kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise 01.01.2023-30.09.2023 hesap dönemi ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği

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

2.1.8 Konsolidasyon Esasları

Konsolide Finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, Şirket'i ve bağlı ortaklığının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerektiğinde Şirket'in politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Grup'un üzerinde kontrolü olan tüm işletmeler, Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Şirket'e geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş Şirket içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	Faaliyeti	Sermayesi	Ortaklık Oranı %
Bimaş Gıda Yatırımları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Mağazacılık	2.000.000 TL	100
İstiklal Gıda San. ve Tic. A.Ş.	Mağazacılık	1.250.000 TL	100
SS Airport Gıda San. ve Tic. A.Ş.	Mağazacılık	50.000 TL	100
Cevahir Unlu Mamuller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	Mağazacılık	200.000 TL	100

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığına (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığına belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Genel anlamda, Grup'un konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Konsolide 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

b) Grup, 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. Grup'un maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazları finansal tablolarda en son 30 Eylül 2023 tarihinde değerlendirilerek gerçeğe uygun değerlerinden sunulmaktadır. Değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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.

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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.6.3 Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. Grup'un 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. Grup, 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 Grup, 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. Grup, 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.

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

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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 Grup'a aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsuzsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

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

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

Yeniden Değerleme Uygulaması

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

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

Yeniden değerlendirilen binaların ve tesis makina ve cihazların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır.

Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılamaz.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un sahip olduğu arsa, yer altı yer üstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir.

Kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülükleri

Grup, 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.

Grup, 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 Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

Kira ödemeleri kredi maliyetlerindeki oranlar kullanılarak bugünkü değerine indirgenmiştir.

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç veya öncesinde yapılan kira ödemeleri,
- Hava paraları,
- Başlangıçta 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 kiralamalar 12 ay veya daha kısa süreli kiralamalardır.

Düşük değerli varlıklar, bilgi teknolojileri ekipmanları ve ofis malzemelerinden oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup 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:

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

Grup, 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Grup, 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 Grup'a, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır. Grup, önemli finansman bileşeni içeren işlemleri için reeskont hesaplamaktadır.

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 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
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, grubun kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grup'un 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, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, 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 Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup 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

Grup, 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.

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

i) Perakende Mağaza Satış Gelirleri

Grup'un perakende satışlardan elde etmiş olduğu gelirler müşterilerin ilgili malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Grup mağazalarındaki perakende satış, satış anında gelir kaydedilir. Grup satış gelirlerini satışlarla ilgili vergileri düştükten sonra net olarak göstermektedir.

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.

iii) Diğer (Personel Desteği) Hizmet Gelirleri

Grup, 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.

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

Grup, 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 gruba ait olabilmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un 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, Grup'un 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 Grup cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

2.6.8 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. Grup'un dönem sonları itibarıyla banka kredileri bulunmamaktadır.

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup, 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.

2.6.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup'un 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, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yıllık İskonto Oranı (%)	1,90%	1,90%
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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı (1 Ocak 2024: 43.936,40 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Grup'un, 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, Grup'un 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Bu kapsamda, bütün çalışanlara ait kıdem tazminatı ve izin karşılığı yükümlülükleri hesaplanarak Grup tarafından finansal tablolara yansıtılmıştır. Ayrıca bu yükümlülüklerden Sözleşme gereği Simit Sarayı Yatırım A.Ş.'ye yansıtılacak tutarlar ayrıştırılarak finansal tablolarda diğer dönen ve duran varlıklar içerisinde ayrıca gösterilmiştir.

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

Grup, 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 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	483.125	425.668
Banka	100.680.114	311.631.930
<i>Vadesiz Mevduat</i>	680.114	33.057.213
<i>Vadeli Mevduat</i>	100.000.000	271.720.681
<i>Blokeli Mevduat</i>	-	6.854.036
Diğer hazır değerler (Kredi Kartı POS hesabı)	2.291.656	1.667.913
Diğer Menkul Kıymetler	387.218.502	450.350.787
Toplam	490.673.397	764.076.298

Grup'un dönem sonu itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	Orijinal Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Tutarı	TL Karşılığı
Euro	-	-	1	39
ABD Doları	-	-	5	210
Türk Lirası	490.673.397	490.673.397	764.076.049	764.076.049
Toplam		490.673.397		764.076.298

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	31.235.258	139.152.449
Alıcılar	21.640.871	150.786.997
Alacak Senetleri	19.581.121	143.709
Alacak Reeskontu (-)	(9.986.734)	(11.778.257)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.018.332	3.316.075
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.018.332)	(3.316.075)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	219.675.847	229.188.347
Alıcılar	220.305.527	239.455.171
Alacak Reeskontu (-)	(629.680)	(10.266.824)
Toplam	250.911.105	368.340.796

Grup'un 30 Eylül 2024 dönemi itibarıyla ortalama tahsilat süresi 150 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2023: 150 gün)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	<u>01.01.2024</u>	<u>01.01.2023</u>
	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Dönem Başı	3.316.075	1.075.435
Dönem İçindeki Artış	284.146	226.827
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	-	-
TFRS 9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	293.389	97.334
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(875.278)	(197.698)
Dönem Sonu	3.018.332	1.201.898

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	25.187.816	250.114.673
<i>Satıcılar</i>	19.924.936	171.901.713
<i>Borç Senetleri</i>	26.291.514	88.832.342
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(21.028.634)	(10.619.382)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	46.274.451	9.719.777
<i>Satıcılar</i>	53.134.233	10.033.826
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(6.859.782)	(314.049)
Toplam	71.462.267	259.834.450

Grup'un 30 Eylül 2024 dönemi itibarıyla ortalama borç ödeme süresi 168 gün olarak dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2023:120 gün)

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Borçları'na karşılık verilen teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

NOT 7 - STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	23.387.680	31.042.504
Yarı Mamuller	999.493	526.008
Mamuller	25.881.556	47.645.248
Ticari Mallar	20.349.289	31.396.678
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.267.313)	(1.777.561)
Toplam	69.350.705	108.832.877

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

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

	30.09.2024	31.12.2023
Maliyet Bedeli	5.025.724	7.886.928
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.267.313)	(1.777.561)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	3.758.411	6.109.367
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	65.592.294	102.723.510
Toplam Stoklar (a+b)	69.350.705	108.832.877

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Stok Değer Düşüklüğü aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023
Dönem Başı	(1.777.561)	(1.307.504)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	(943.876)
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	510.248	473.819
Dönem Sonu	(1.267.313)	(1.777.561)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir.

30.09.2024

Malivet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2024	Alım (+)	Satım (-)	Değer Artışı (*)	Transfer (Netleştirme)	Birleşme Etkisi	30.09.2024
Arazi ve Arsalar	171.534.173	-	-	-	-	-	171.534.173
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	6.087.853	-	-	-	-	-	6.087.853
Binalar	82.126.311	-	-	-	-	-	82.126.311
Binalar (TFRS 16)	136.750.341	20.561.709	-	-	-	-	157.312.050
Tesis, Makine ve Cihazlar	172.597.863	11.588.411	-	-	1.394.828	-	185.581.102
Taşıtlar	4.489.744	-	-	-	-	-	4.489.744
Taşıtlar (TFRS 16)	1.254.961	-	-	-	-	-	1.254.961
Demirbaşlar	59.957.064	11.959.031	(3.531.400)	-	8.399.724	7.240.937	84.025.356
Özel Maliyetler	89.312.654	9.217.603	-	-	8.249.044	-	106.779.301
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.678.392	43.096.779	-	-	(54.248.076)	-	6.527.095
Toplam	741.789.356	96.423.533	(3.531.400)	-	(36.204.480)	7.240.937	805.717.946

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Satım(-)	Değerleme	Transfer (Netleştirme)	Birleşme Etkisi	30.09.2024
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	175.612	175.772	-	-	-	-	351.384
Binalar	2.369.028	2.371.192	-	-	-	-	4.740.220
Binalar (TFRS 16)	45.931.321	6.737.606	-	-	-	-	52.668.927
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.282.410	23.325.931	-	-	-	-	34.608.341
Taşıtlar	2.712.553	842.596	-	-	-	-	3.555.149
Taşıtlar (TFRS 16)	1.131.643	55.717	-	-	-	-	1.187.360
Demirbaşlar	26.890.638	4.686.224	(1.029.356)	-	-	5.578.920	36.126.426
Özel Maliyetler	52.277.718	11.241.238	-	-	-	-	63.518.956
Toplam	142.770.923	49.436.276	(1.029.356)	-	-	5.578.920	196.756.763

Net Değer	599.018.433						608.961.183
------------------	--------------------	--	--	--	--	--	--------------------

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2023

Malivet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2023	Alım (+)	Satım (-)	Değer Artışı (*)	Değer Düşüklüğü (*)	30.09.2023
Arazi ve Arsalar	171.596.837	-	-	-	(58.870)	171.537.967
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	5.155.213	-	-	876.167	-	6.031.380
Binalar	67.699.476	288.049	-	13.265.230	-	81.252.755
Binalar (TFRS 16)	116.697.174	16.505.313	-	-	-	133.202.487
Tesis, Makine ve Cihazlar	189.340.351	409.456	-	-	-	189.749.807
Taşıtlar	4.489.744	-	-	-	-	4.489.744
Taşıtlar (TFRS 16)	1.254.960	-	-	-	-	1.254.960
Demirbaşlar	51.232.158	4.966.668	-	-	-	56.198.826
Özel Maliyetler	107.245.793	3.256.483	-	-	-	110.502.276
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	15.664.767	-	-	-	15.664.767
Toplam	714.711.706	41.090.736	-	14.141.397	(58.870)	769.884.969

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Satım(-)	Değerleme	Transfer (Netleştirme)	30.09.2023
Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	-	38.834	-	(25.889)	-	12.945
Binalar	-	960.902	-	(640.602)	-	320.300
Binalar (TFRS 16)	20.132.168	10.454.456	-	-	-	30.586.624
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	6.008.219	-	(4.005.479)	-	2.002.740
Taşıtlar	1.590.119	616.371	-	-	-	2.206.490
Taşıtlar (TFRS 16)	688.932	243.108	-	-	-	932.040
Demirbaşlar	35.614.664	2.661.472	-	-	-	38.276.136
Özel Maliyetler	50.765.012	5.026.708	-	-	-	55.791.720
Toplam	108.790.895	26.010.070	-	(4.671.970)	-	130.128.995

Net Değer **605.920.811** **639.755.974**

Grup'un 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 Kısmı Gideri vs.) giderleştirilmektedir.

NOT 9 - TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup'a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Grup yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Grup yönetimi tarafından 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile ayrılan karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aktif değerlerin sigorta tutarları aşağıda açıklanmıştır.

Sigortalananın Cinsi	30.09.2024	31.12.2023
Bina	41.621.121	47.890.770
Stok	3.636.682	4.184.499
Demirbaş – Makine – Taşıt	247.095.091	284.316.565
Toplam	292.352.894	336.391.834

NOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Ortaklık Yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Simit Sarayı Yatırım ve Tic. A.Ş.	34,05%	63.099.120	34,05%	63.099.120
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Perakende Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	20,28%	37.572.726	20,28%	37.572.726
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2,79%	5.174.000	2,79%	5.174.000
A1 Portföy Yönetimi A.Ş. Expansion Funding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2,40%	4.454.154	2,40%	4.454.154
Halka Arz Sermaye	40,47%	75.000.000	40,47%	75.000.000
Toplam sermaye	100%	185.300.000	100%	185.300.000

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 185.300.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli 185.300.000 adet hisseye bölünmüştür.

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

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Geçmiş Yıl/Kar Zararları

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

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Hisse Senetleri İhraç Primleri	1.017.628.068	1.017.628.068
Toplam	1.017.628.068	1.017.628.068

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	143.033.847	143.033.847
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları/Kayıpları	(5.916.835)	(3.693.961)
Toplam	137.117.012	139.339.886

Özkaynaklar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye	185.300.000	185.300.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	355.966.108	355.966.108
Birleşmeden Kaynaklanan Özsermaye Farkları	(240.521.663)	(216.232.904)
Paylara İlişkin Primler	1.017.628.068	1.017.628.068
Geri Alınmış Paylar (-)	(114.565.858)	(19.484.886)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	137.117.012	139.339.886
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4.858.917	-
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	135.240.796	(29.548.143)
Net Dönem Karı / (Zararı)	19.514.312	169.647.856
Toplam Özkaynaklar	1.500.537.692	1.602.615.985

NOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	308.116.835	102.567.176	403.700.080	95.815.949
Yurtdışı Satışlar	14.732.128	6.759.508	52.096.199	27.404.558
Diğer Gelirler	1.057.366	412.788	1.534.383	(49.742)
Satıştan İadeler (-)	(8.694.030)	(4.676.761)	(1.950.529)	169.699
Satıştan İskontoları (-)	(373.029)	(116.339)	(936.006)	(259.334)
Diğer İndirimler	(155.769)	(155.770)	(1.478.447)	115.652
Net Satışlar	314.683.501	104.790.602	452.965.680	123.196.782
Satışların Maliyeti (-)	(196.035.192)	(68.853.757)	(275.158.357)	(110.491.694)
Brüt Kar/(Zarar)	118.648.309	35.936.845	177.807.323	12.705.088

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup 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. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı Para Riski

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

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

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

	30.09.2024 (TL Tutarı)	31.12.2023 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	73.864.405	105.163.705
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(34.018.893)	(29.909.688)
Net döviz pozisyonu (A+B)	39.845.512	75.254.017

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur.

	Döviz Pozisyonu Tablosu				Döviz Pozisyonu Tablosu			
	Cari Dönem 30 Eylül 2024				Önceki Dönem 31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	56.813.175	769.905	713.757	72.256	82.769.555	511.486	1.080.136	72.255
2a. Parasal Finansal Varlıklar	17.025.212	35.746	414.067	-	22.394.150	36.051	407.198	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	26.018	-	-	570	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	73.864.405	805.651	1.127.824	72.826	105.163.705	547.537	1.487.334	72.255
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	73.864.405	805.651	1.127.824	72.826	105.163.705	547.537	1.487.334	72.255
10. Ticari Borçlar	(26.173.001)	(505.570)	(232.514)	-	(29.909.688)	(483.127)	(149.693)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(7.845.892)	(229.530)	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(34.018.893)	(735.100)	(232.514)	-	(29.909.688)	(483.127)	(149.693)	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(34.018.893)	(735.100)	(232.514)	-	(29.909.688)	(483.127)	(149.693)	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	39.845.512	70.551	895.310	72.826	75.254.017	64.410	1.337.641	72.255

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki tablo, Grup'un bilançosunda net döviz pozisyonununun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2024

	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	236.208	(236.208)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	236.208	(236.208)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	3.415.924	(3.415.924)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	3.415.924	(3.415.924)
GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	332.419	(332.419)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	332.419	(332.419)
TOPLAM	3.984.551	(3.984.551)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	292.170	(292.170)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	292.170	(292.170)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	6.356.995	(6.356.995)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	6.356.995	(6.356.995)
GBP'nin TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	402.242	(402.242)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	402.242	(402.242)
TOPLAM	7.051.407	(7.051.407)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un 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 Grup'un performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Türleri

CARİ DÖNEM 30.09.2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Not	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	219.675.847	31.235.258	17.348.133	16.758.165	6	100.680.114
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	219.675.847	31.235.258	17.348.133	16.758.165	6	100.680.114
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	6	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	6	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	6	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.018.332	-	-	6	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.018.332)	-	-	6	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	6	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	6	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	6	-

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Not	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	229.188.347	139.152.449	12.489.655	5.648.912	6	311.631.930
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	229.188.347	139.152.449	12.489.655	5.648.912	6	311.631.930
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	6	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	6	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	6	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.316.075	-	-	6	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.316.075)	-	-	6	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	6	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	6	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	6	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	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. Grup iş ortamında kredi yollarının hazır tutulması yoluyla nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle fonlamayı sağlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2024

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl üzeri
Kullanım Hakkı						
Yükümlülüğü (TFRS 16)	18.661.130	25.044.154	1.350.514	4.051.540	17.339.748	2.302.352
Ticari Borçlar	71.462.267	78.322.049	78.322.049	-	-	-
Diğer Borçlar	65.203.874	65.203.874	65.203.874	-	-	-
Toplam	155.327.271	168.570.077	144.876.437	4.051.540	17.339.748	2.302.352

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2023

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl üzeri
Kullanım Hakkı						
Yükümlülüğü (TFRS 16)	29.757.197	39.935.622	2.153.541	6.460.621	27.650.110	3.671.350
Ticari Borçlar	128.917.907	142.753.609	142.753.609	-	-	-
Diğer Borçlar	102.521.320	102.521.320	102.521.320	-	-	-
Toplam	261.196.424	285.210.551	247.428.470	6.460.621	27.650.110	3.671.350

Faiz Riski

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır.

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2024	31.12.2023
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30.09.2024	31.12.2023
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal araçları bulunmadığından dolayı faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

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

Sermaye Yönetimi

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

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	231.933.580	481.560.258
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(490.673.397)	(764.076.298)
Net Borç	(258.739.817)	(282.516.040)
Toplam Özsermaye	1.500.537.692	1.602.615.985
Kullanılan Sermaye	1.241.797.875	1.320.099.945
Net Borç / Kullanılan Sermaye Oranı	(20,84%)	(21,40%)

Rayıç Değer

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

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

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç 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 rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayıç 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 rayıç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayıç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 13 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Varlıklar

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla rayiç değerleri üzerinden hesaplanan veya rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılan Grup'un finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Arsa	-	171.534.173	-	-
Yeraltı yerüstü düzenleri	-	5.736.469	-	-
Binalar	-	77.386.091	-	-
Tesis makine ve cihazlar	-	150.972.761	-	-
Toplam	-	405.629.494	-	-

31.12.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Arsa	-	171.534.172	-	-
Yeraltı yerüstü düzenleri	-	5.912.241	-	-
Binalar	-	79.757.283	-	-
Tesis makine ve cihazlar	-	161.519.238	-	-
Toplam	-	418.722.934	-	-

Finansal Yükümlülükler

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 15 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.