

**MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER
PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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



3. Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit denetim konuları | Denetimde konunun nasıl ele alındığı |
|--|--|
| Ticari alacakların geri kazanılabilirliği | |
| <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.637.504.088 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.3, Not 5 ve Not 22'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Şirket yönetimi tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi,• Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,• Ticari alacak bakiyesini oluşturan senetlerin kasa sayım yönetimi ile doğrulanması,• Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. |

| Kilit denetim konuları | Denetimde konunun nasıl ele alındığı |
|---|---|
| <p data-bbox="261 464 885 533">TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması</p> <p data-bbox="261 583 885 730">Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) standardı uygulanmıştır.</p> <p data-bbox="261 772 885 1304">TMS 29, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29’un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p data-bbox="261 1346 885 1415">TMS 29’un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2.2’de yer almaktadır.</p> | <ul data-bbox="885 583 1518 1845" style="list-style-type: none"><li data-bbox="885 583 1518 695">• Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,<li data-bbox="885 737 1518 877">• Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29’a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi,<li data-bbox="885 919 1518 1060">• Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi,<li data-bbox="885 1102 1518 1243">• Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi,<li data-bbox="885 1285 1518 1480">• Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi,<li data-bbox="885 1522 1518 1663">• Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,<li data-bbox="885 1705 1518 1845">• TMS 29’un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi |



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

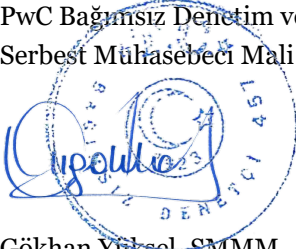
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 5 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Gökhan Yüksel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Nisan 2024

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|--------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOSU | 3 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 4 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 6-7 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 8-49 |
| DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU | 8 |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 8-23 |
| DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 23 |
| DİPNOT 4 BORÇLANMALAR | 24 |
| DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 24 |
| DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR..... | 25 |
| DİPNOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 25-26 |
| DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 26-27 |
| DİPNOT 9 TAAHHÜTLER..... | 27-28 |
| DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 28-30 |
| DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR..... | 30 |
| DİPNOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER..... | 30 |
| DİPNOT 13 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 31 |
| DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR | 31-34 |
| DİPNOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 34 |
| DİPNOT 16 GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA GİDERLERİ | 34 |
| DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER | 35 |
| DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ | 35 |
| DİPNOT 19 GELİR VERGİLERİ | 36-38 |
| DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAR/ZARAR..... | 38 |
| DİPNOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 39-40 |
| DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 40-49 |
| DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 49 |

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL")) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

| VARLIKLAR | Dipnot Referansı | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2023 | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------|---|---|
| Dönen varlıklar | | 1.752.415.594 | 2.351.671.300 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3 | 109.387.078 | 683.926.939 |
| Türev araçlar | | - | 3.833.722 |
| Ticari alacaklar | | 1.637.504.088 | 1.662.477.138 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 1.637.504.088 | 1.662.477.138 |
| Diğer alacaklar | | 39.107 | 57.626 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 6 | 39.107 | 57.626 |
| Peşin ödenmiş giderler | 12 | 159.838 | 68.837 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 13 | - | 1.016.875 |
| Diğer dönen varlıklar | 11 | 5.325.483 | 290.163 |
| Ara Toplam | | 1.752.415.594 | 2.351.671.300 |
| Duran varlıklar | | 5.713.383 | 8.156.111 |
| Maddi duran varlıklar | 7 | 5.695.489 | - |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 17.894 | 262.167 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 7 | 17.894 | 262.167 |
| Kullanım hakkı varlıkları | | - | 509.186 |
| Diğer duran varlıklar | 11 | - | 7.384.758 |
| Toplam varlıklar | | 1.758.128.977 | 2.359.827.411 |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Dipnot Referansı | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2023 | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2022 |
|---|------------------|--|--|
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 36.308.424 | 137.650.349 |
| Ticari borçlar | | 1.041.085 | 495.836 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 21 | - | 224.559 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | 1.041.085 | 271.277 |
| Kiralama Yükümlülüğü (KV) | | - | 168.442 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 10 | 266.977 | 1.720.432 |
| Diğer borçlar | | 50.743 | 643 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 6 | 50.743 | 643 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 136.760 | 868.085 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 10 | - | 489.689 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 8 | 136.760 | 378.396 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 19 | 34.713.180 | 134.395.006 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 13 | 99.679 | 1.905 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 2.413.349 | 4.978.822 |
| Kiralama Yükümlülüğü (UV) | | - | 106.649 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | - | 261.870 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 10 | - | 261.870 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 19 | 2.413.349 | 4.610.303 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 1.719.407.204 | 2.217.198.240 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 1.719.407.204 | 2.217.198.240 |
| Ödenmiş Sermaye | 14 | 208.000.000 | 208.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | 14 | 3.117.895.701 | 3.117.895.701 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 14 | 28.283.590 | 4.170.516 |
| Paylara ilişkin primler (iskontolar) | 14 | 905.542 | 905.542 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | | - | (95.445) |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları | | (1.300.660.224) | (2.321.734.400) |
| Net dönem karı veya zararı | | (335.017.405) | 1.208.056.326 |
| Toplam kaynaklar | | 1.758.128.977 | 2.359.827.411 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 5 Nisan 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

| | Dipnot referansları | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------|--|--|
| Kar veya Zarar Kısmı | | | |
| Hasılat | 15 | - | 13.861.324 |
| Satışların Maliyeti (-) | 15 | - | (30.453.145) |
| Brüt Kar (Zarar) | | - | (16.591.821) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 16 | (10.686.467) | (7.999.158) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 16 | - | (89.449) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 17 | 1.000.389.183 | 1.513.967.389 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 17 | (80.977.479) | (241.144.766) |
| Esas Faaliyet Karı (Zararı) | | 908.725.237 | 1.248.142.195 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 4.368.303 | - |
| Finansman (Gideri) Geliri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) | | 913.093.540 | 1.248.142.195 |
| Finansman gelirleri | | - | 3.833.723 |
| Finansman giderleri (-) | 18 | (3.525.367) | (1.894.940) |
| Parasal Kazanç / (Kayıp) | | (972.263.620) | (61.100.635) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı) | | (62.695.447) | 1.188.980.343 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | | | |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | | (274.518.914) | (156.718.347) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri) | 19 | 2.196.956 | 175.794.330 |
| Dönem Karı (Zararı) | | (335.017.405) | 1.208.056.326 |
| Pay Başına Kar (Zarar) | 20 | (1,6107) | 5,808 |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

| | Dipnot referansı | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------|--|--|
| Dönem Karı (Zararı) | | (335.017.405) | 1.208.056.326 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER) | | - | - |
| Kar veya zararda yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 95.445 | (95.445) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | 95.445 | (95.445) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | | - | - |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi | | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | - | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | (334.921.960) | 1.207.960.881 |
| Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | (334.921.960) | 1.207.960.881 |
| Pay Başına Kar (Zarar) | | (1,6107) | 5,808 |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Çıkarılmış Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay ihraç Primleri / İskontoları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Net Dönem Karı/(Zararı) | Ana ortaklığa ait özkaynaklar | Toplam Özkaynaklar |
|--|-----------|--------------------|---------------------------|----------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 14 | 208.000.000 | 3.117.895.701 | 905.542 | - | 4.170.516 | (2.321.734.400) | - | 1.009.237.359 | 1.009.237.359 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | (95.445) | - | - | 1.208.056.326 | 1.207.960.881 | 1.207.960.881 |
| - Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | (95.445) | - | - | - | (95.445) | (95.445) |
| - Dönem karı (zararı) | | - | - | - | - | - | - | 1.208.056.326 | 1.208.056.326 | 1.208.056.326 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler | 14 | 208.000.000 | 3.117.895.701 | 905.542 | (95.445) | 4.170.516 | (2.321.734.400) | 1.208.056.326 | 2.217.198.240 | 2.217.198.240 |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler | 14 | 208.000.000 | 3.117.895.701 | 905.542 | (95.445) | 4.170.516 | (2.321.734.400) | 1.208.056.326 | 2.217.198.240 | 2.217.198.240 |
| Kar Dağıtımı | | - | - | - | - | - | (162.869.076) | - | (162.869.076) | (162.869.076) |
| Transferler | | - | - | - | - | - | 1.208.056.326 | (1.208.056.326) | - | - |
| Kardan kısıtlanmış yedeklerin sınıflaması | | - | - | - | - | 24.113.074 | (24.113.074) | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | 95.445 | - | - | (335.017.405) | (334.921.960) | (334.921.960) |
| - Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | 95.445 | - | - | - | 95.445 | 95.445 |
| - Dönem karı (zararı) | | - | - | - | - | - | - | (335.017.405) | (335.017.405) | (335.017.405) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler | 14 | 208.000.000 | 3.117.895.701 | 905.542 | - | 28.283.590 | (1.300.660.224) | (335.017.405) | 1.719.407.204 | 1.719.407.204 |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

| | Dipnot referansı | Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------|--|--|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (402.522.636) | (1.372.528.809) |
| Dönem karı/(zararı) | | (335.017.405) | 1.208.056.326 |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | (133.786.783) | (956.223.505) |
| Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler | 16 | 363.702 | 321.033 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | | |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | (332.529) | (901.732.959) |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | | |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | 17 | (35.430.766) | (13.388.394) |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 3.491.590 | - |
| Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler | 19 | (101.878.780) | (41.423.185) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | 30.081.766 | (1.636.737.201) |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | | |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | | 24.973.050 | (1.662.477.138) |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) | | 2.035.323 | 2.505.517 |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) | | 3.981.599 | (5.285.106) |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | | |
| -İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | | (224.559) | 79.806 |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | | 769.808 | (267.285) |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler | | - | 27.747.934 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | | (1.453.455) | 959.071 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (438.722.422) | (1.384.904.380) |
| Alınan faiz | | 35.430.766 | 13.388.394 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin karşılıklar kapsamında Yapılan Ödemeler | | (247.855) | (33.190) |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | 17 | 1.016.875 | (979.633) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (5.844.142) | 1.164.241.182 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satışlarından kaynaklanan nakit girişleri/ çıkışları, net | | - | 1.164.241.182 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (5.844.142) | - |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansı | Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------|--|--|
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (166.360.666) | (11.034.255) |
| Kredilerden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 4 | - | (10.896.646) |
| Ödenen Temettü | | (162.869.076) | - |
| Ödenen faiz | | (3.491.590) | (137.609) |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C) | | (574.727.444) | (219.321.882) |
| Parasal Kazanç / (Kayıp) | | 187.583 | 901.543.894 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C) | | (574.539.861) | 682.222.012 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 683.926.939 | 1.704.927 |
| E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D) | 3 | 109.387.078 | 683.926.939 |

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") Esas Sözleşmesi'ne göre faaliyet konusu; her türlü nakil vasıtaları, gayrimenkul, dayanıklı ve dayanıksız tüketim malzemeleri ile benzer malların pazarlanması hizmetleri bulunmaktadır. (Dipnot 23)

Şirket'in bütün faaliyetleri Türkiye'de olup temel faaliyet konusu pazarlamadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup payları 15 Şubat 1994 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir.

Şirket'in 208.000.000 Türk Lirası ödenmiş sermayesinde önceki hakim ortağın (Doğan Holding) sahip olduğu %82,29 oranındaki toplam 171.161.612,438 adet payın Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş.'nin kurucusu olduğu Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na satılması ile ilgili taraflar 14.07.2023 işlem tarihli pay devir sözleşmesi akdetmiştir. Sözleşmede belirtilen tüm kapanış koşulları yerine getirilmiş olup pay devir işlemi 22.08.2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. (Dipnot 23)

İşbu pay devri sonucunda Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun Şirket'teki sermaye payı %0 iken %82,29 olmuştur. (Dipnot 23)

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %17,71'ine (31 Aralık 2022: %17,55) karşılık gelen payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam personel sayısı 3'dür. (31 Aralık 2022: 1).

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Huzur Mahallesi Maslak Ayazağa Caddesi No: 4C Sarıyer/İstanbul

Şirket'in başka şubesi ve ofisi bulunmamaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Nisan 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır. Finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. (Dipnot 23)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı |
|----------------|----------|----------------------|-----------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,00000 | %268 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 1,64773 | %156 |
| 31 Aralık 2021 | 686,95 | 2,70672 | %74 |

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

Cari dönemde, Şirket'in finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile ilgili Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket bir iş kolunda (pazarlama) ve bir coğrafi bölgede faaliyet gösterdiği için bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 3).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararları deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 5, 17).

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleştirilebilir değer) ya da endekslenmiş maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir.

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Projelerin başlamasından itibaren inşaatın tamamlanma ve satışların gerçekleşme sürelerine bağlı olarak, yapılan harcamalar ve verilen avanslar TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarda stoklar altında izlenmektedir.

İnşaat ile ilgili tüm yasal koşulların sağlanmasını takiben stoklara dahil edilen maliyet unsurları Şirket tarafından satış amaçlı konut inşa etmek için elde tutulan arsalar, ilk madde ve malzeme giderleri, işçilik ve uygun miktardaki genel üretim giderlerinden oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak endekslenmiş maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Şirket yönetimi tarafından rapor tarihi itibarıyla nasıl kullanılacağına karar verilmemiş/verilemeyen gayrimenkuller de yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılırlar.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, her yıl dönem sonunda ya da değer düşüklüğü artışı/azalışı bulunan durumlarda, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri kapsamında lisanslı gayrimenkul değerlendirme kuruluşlarından alınan değerlendirme raporları doğrultusunda, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller için oluşan geçici farkların tamamı üzerinden ertelenmiş vergi yükümlülüğü/varlığı hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değerlerindeki değişimler kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesap kalemlerinde takip edilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar'a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, yeniden değerlendirme fonu adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

İnşaat sözleşmeleri

Şirket'in TMS 11, "İnşaat Sözleşmeleri" kapsamına giren bir faaliyeti yoktur. Şirket'in gayrimenkul alanındaki faaliyetleri TFRS Yorum 15, "Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları" adlı yorumda da teyit edildiği üzere TMS 18, "Hasılat" çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıklar

Şirket TFRS 9'a uygun olarak finansal varlıklarını "Kredi ve Alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde etme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, endekslenmiş elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile gösterilmektedir. (Dipnot 7). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ekonomik ömür

| | |
|------------------------|------------|
| Makine ve teçhizatlar | 10 yıl |
| Mobilya ve demirbaşlar | 2 - 15 yıl |

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve İtfa Payları

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar program ve internet alan adından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, endekslenmiş elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, bilgisayar programları için 3 yıl ve internet alan adları için 5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri doğrusal amortisman yöntemi süresince kullanılarak ayrılmaktadır.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 8).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 10).

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar ve zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Sermaye ve Kar Payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Şirket kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 14).

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi

Şirket, TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği ve
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 17).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 4). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden 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 kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımını makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü 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. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 19).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 19).

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir. (Dipnot 22).

Pay başına kar/zarar

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabılır yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına (kayıp)/kazanç hesaplamalarında finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 20).

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir,
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (vii) (a) Maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 21).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 23).

2.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Yukarıda belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, ilgili dipnotlarda detayları açıklandığı şekilde finansal tablolarda muhasebeleştirilen, şüpheli ticari alacaklar (Dipnot 5) ve dava karşılıkları (Dipnot 8) gibi hususlarda önemli tahmin ve varsayımlar kullanmıştır.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | 2.712 | 4.546 |
| Bankalar | 109.384.366 | 683.922.393 |
| - Vadesiz mevduatlar | 272.987 | 6.707.713 |
| - Vadeli mevduatlar | 109.111.379 | 677.214.680 |
| | 109.387.078 | 683.926.939 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların kalan vade dağılımları aşağıda gösterilmiştir:

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|----------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | Vadeli Mevduat | Faiz Oranı (%) | Vadeli Mevduat | Faiz Oranı (%) |
| 0 - 1 ay Türk Lirası | 109.111.379 | 16,25 | 677.214.680 | 9,50 |
| Toplam | 109.111.379 | | 677.214.680 | |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Hazır değerler | 275.699 | 6.712.259 |
| 3 aydan kısa vadeli mevduatlar | 109.111.379 | 677.214.680 |
| Faiz tahakkukları (-) | - | (3.007.777) |
| | 109.387.078 | 680.919.162 |

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 22'de yer almaktadır.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - BORÇLANMALAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Borçlanmalar | Nakit ve nakit benzerleri | Net finansal borç |
|--|------------------|---------------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler | (275.092) | 683.926.939 | 683.651.847 |
| Nakit akış etkisi, net | - | (574.539.861) | (574.539.861) |
| Faiz tahakkukları, net | - | - | - |
| Dönem içi çıkışlar | 275.092 | - | 275.092 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler | - | 109.387.078 | 109.387.078 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3) | 109.387.078 | 683.926.939 |
| Ödenecek sabit faizli borçlanmalar | - | (275.092) |
| | 109.387.078 | 683.651.847 |

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Alacak senetleri ⁽¹⁾ | 1.725.078.520 | 1.805.450.450 |
| Alacak senetleri reeskontu (-) ⁽²⁾ | (87.574.432) | (142.973.312) |
| Şüpheli ticari alacaklar ⁽³⁾ | 104.548 | 172.267 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (104.548) | (172.267) |
| | 1.637.504.088 | 1.662.477.138 |

(1) Şirket'in alacak senetleri Ömerli Arazisi satışı ile ilgili olup, toplam tutar 58.600.000 ABD Dolar'ıdır. İlgili senetlerin vadesi 17 Aralık 2024 tarihlidir.

(2) Alacak senetlerine uygulanan reeskont oranı % 5.46.

(3) Şirket'in şüpheli ticari alacaklar toplamı 104.548 Türk Lirası (31 Aralık 2022: 172.267 Türk Lirası) olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------|------------------|----------------|
| Ticari borçlar | 1.041.085 | 271.277 |
| | 1.041.085 | 271.277 |

Şirket'in ticari borçlarının ortalama vadesi 40 gündür (31 Aralık 2022: 40 gün).

Ticari borçların risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 22'de yer almaktadır.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

| Kısa vadeli | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer alacaklar | 460.213 | 751.495 |
| Şüpheli alacak karşılığı (-) | (421.106) | (693.869) |
| | 39.107 | 57.626 |

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

| Kısa vadeli | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Kampanya iştirakçilerinden alınan avanslar | 213 | 351 |
| Diğer çeşitli borçlar | 50.530 | 292 |
| | 50.743 | 643 |

DİPNOT 7 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman hareketleri aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Maliyet: | | | |
| Makine ve teçhizat | 2.084 | - | 2.084 |
| Taşıtlar | - | 5.913.624 | 5.913.624 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 1.466.977 | 69.481 | 1.536.458 |
| Toplam maliyet | 1.469.061 | 5.983.105 | 7.452.166 |
| Birikmiş amortisman: | | | |
| Makine ve teçhizat | (2.084) | - | (2.084) |
| Taşıtlar Amortismanı | - | (269.273) | (269.273) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (1.466.977) | (18.343) | (1.485.320) |
| Toplam birikmiş amortisman | (1.469.061) | (287.616) | (1.756.677) |
| Net kayıtlı değer | - | - | 5.695.489 |

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| Maliyet: | | | |
| Makine ve teçhizat | 2.084 | - | 2.084 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 1.466.977 | - | 1.466.977 |
| Toplam maliyet | 1.469.061 | - | 1.469.061 |
| Birikmiş amortisman: | | | |
| Makine ve teçhizat | (2.084) | - | (2.084) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (1.466.737) | (240) | (1.466.977) |
| Toplam birikmiş amortisman | (1.468.821) | (240) | (1.469.061) |
| Net kayıtlı değer | 240 | | - |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat ve rehin amaçlı verdiği ya da ipotek altında bulunan taşınmazı yoktur. Şirket'in finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıklar 17.894 Türk Lirası tutarındadır. (31 Aralık 2022: 262.167 Türk Lirası).

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Dava tutarı | Ayrılan karşılık | Dava tutarı | Ayrılan karşılık |
| Veneris projesi | 39.477 | - | 65.047 | 65.047 |
| İş hukuku davaları | 10.000 | 10.000 | 16.477 | 16.477 |
| Diğer | 237.458 | 126.760 | 237.458 | 296.872 |
| Toplam | 286.935 | 136.760 | 318.982 | 378.396 |

Şirket aleyhine, işe iade ile kıdem ve ihbar tazminatı, diğer işçilik alacakları ve manevi tazminat ödemesi talepleriyle açılmış toplam 10.000 Türk Lirası (31 Aralık 2022: 16.477 Türk Lirası) tutarında iş hukuku davaları mevcuttur. Bu davalara ilişkin Şirket yönetimi hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda 10.000 Türk Lirası tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2022: 16.477 Türk Lirası).

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Tamamlanan Gayrimenkul Projeleri ile ilgili olarak, Şirket aleyhine gerçek ve tüzel kişiler tarafından açılan çeşitli davalar bulunmaktadır. Tamamlanan Projelerden Veneris Projesi ile ilgili olarak, bağımsız bölümlerin teslim edilmesinden sonra gerçek kişiler tarafından sözleşme ifasının temini ile değer ve gelir kaybı konulu tazminat davaları açılmış olup, toplam dava tutarı 39.477 Türk Lirası'dır (31 Aralık 2022: 65.047 Türk Lirası).

Yukarıda bilgisi verilen davalar dışında Şirket aleyhine açılan 237.458 Türk Lirası (31 Aralık 2022: 237.458 Türk Lirası) tutarında diğer davalar bulunmaktadır.

Şirket yönetimi, hukuki görüşler neticesinde ve yukarıda detayları verilen davalardaki gelişmeleri de dikkate alarak toplam 286.935 Türk Lirası (31 Aralık 2022: 281.035 Türk Lirası) tutarındaki davaları için 31 Aralık 2023 hesap döneminde toplam 136.760 Türk Lirası karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2022: 378.396 Türk Lirası).

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı – 1 Ocak | 378.396 | 378.396 |
| Enflasyon etkisi | (241.636) | - |
| Dönem sonu – 31 Aralık | 136.760 | 378.396 |

DİPNOT 9 - TAAHHÜTLER

Alınan teminatlar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| İpotekler ⁽¹⁾ | 1.087.730.509 | 2.943.398.757 |
| | 1.087.730.509 | 2.943.398.757 |

(1) Ömerli Arazisi satışı ile ilgili 17 Aralık 2024 tarihinde vadesi dolacak senetler için, şirket 1154 parsel üzerine 1.087.730.509 Türk Lirası ipotek tesis etmiştir. İpoteklerin 325.469 Türk Liralık kısmı Şirket'in Veneris, Automall ve Milpark Projeleri ile Bodrum'da yapmış olduğu arazi satışları için almış olduğu ipoteklerden oluşmaktadır.

İpotekler

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Ömerli arazisi | 1.087.405.040 | 2.942.518.038 |
| Milpark projesi | 227.400 | 615.344 |
| Veneris projesi | 74.100 | 200.515 |
| Bodrum'daki arazi satışları | 23.969 | 64.860 |
| | 1.087.730.509 | 2.943.398.757 |

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - TAAHHÜTLER (Devamı)

| Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler | 31 Aralık 2023 Türk Lirası | 31 Aralık 2022 Türk Lirası |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | 150.183 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| Toplam | - | 150.183 |

Şirket'in, kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler dışında, üçüncü kişi lehine vermiş olduğu TRİ bulunmamaktadır.

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Verilen teminat mektubu ⁽¹⁾ | - | 150.183 |
| Toplam | - | 150.183 |

(1) İcra dairesine verilen teminat mektubundan oluşmaktadır. 150.183 Türk Lirası tutarındaki teminat mektubu 9 Haziran 2023 tarihinde iade edilmiştir.

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlarına sağladığı kısa ve uzun vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------|----------------|----------------|
| İzin hakları karşılığı | - | 489.689 |
| Toplam | - | 489.689 |

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

İzin hakları karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | 489.689 | 406.592 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar / (iptal edilen) | (371.136) | 397.818 |
| Parasal Kayıp Kazanç | (118.553) | (314.721) |
| Dönem sonu - 31 Aralık | - | 489.689 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | - | 261.870 |
| Toplam | - | 261.870 |

Şirket'in aşağıda belirtilen Türkiye'deki yasal yükümlülükleri haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL).

Hesaplama iskonto oranı %25 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2022: %10,60), enflasyon oranı %6 (31 Aralık 2022: %9,90) ve maaş artış oranı %22 (31 Aralık 2022: %9,90) olarak dikkate alınmıştır ⁽²⁾. Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %2,90 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2022: %0,64).
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2022 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | 261.871 | 220.635 |
| Toplam hizmet maliyeti | - | 24.406 |
| Cari dönem faiz maliyeti | - | 31.611 |
| Ödenen tazminatlar | (198.472) | (26.577) |
| Aktüeryal | - | 119.305 |
| Parasal Kayıp Kazanç | (63.399) | (107.510) |
| Dönem sonu - 31 Aralık | - | 261.870 |

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Ödenecek gelir vergisi ve sosyal güvenlik primleri | 408.257 | 772.419 |
| Çalışanlara ücret tahakkukları | (141.280) | 948.013 |
| | 266.977 | 1.720.432 |

DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| Devreden katma değer vergisi ("KDV") | 5.325.483 | 259.517 |
| Personel avansları | - | 30.646 |
| | 5.325.483 | 290.163 |

Diğer duran varlıklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------|----------------|------------------|
| Devreden KDV | - | 7.384.758 |
| | - | 7.384.758 |

DİPNOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 159.838 | 4.943 |
| Verilen avanslar | - | 63.894 |
| | 159.838 | 68.837 |

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - CARI DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|----------------|------------------|
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | - | 1.016.875 |
| | - | 1.016.875 |

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 99.679 | 1.905 |
| | 99.679 | 1.905 |

Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Türk Lirası olan 208.000.000 adet (31 Aralık 2022: 208.000.000 adet) hamiline yazılı pay ile temsil edilmektedir.

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

| Ortaklar | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| | Hisse Oranı (%) | Pay Tutarı Türk Lirası | Hisse Oranı (%) | Pay Tutarı Türk Lirası |
| İmre Barmanbek ⁽¹⁾ | - | - | 82,29 | 171.164.558 |
| Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾ | 82,29 | 171.161.612 | - | - |
| Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer ⁽²⁾ | 17,71 | 36.838.388 | 17,71 | 36.835.442 |
| | 100 | 208.000.000 | 100 | 208.000.000 |
| Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları | | 3.117.895.701 | | 3.117.895.701 |
| Toplam ödenmiş sermaye | | 3.325.895.701 | | 3.325.895.701 |

⁽¹⁾ Şirket'in 208.000.000 Türk Lirası ödenmiş sermayesinde hakim ortağın (Doğan Holding) sahip olduğu %82,29 oranındaki toplam 171.161.612,438 adet payın Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş.'nin kurucusu olduğu Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na satılması ile ilgili taraflar 14.07.2023 işlem tarihli pay devir sözleşmesi akdetmiştir. Sözleşmede belirtilen tüm kapanış koşulları yerine getirilmiş olup pay devir işlemi 22.08.2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

⁽²⁾ SPK'nın 30 Ekim 2015 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %17,7'ine (31 Aralık 2022: %17,55, 36.509.700 Türk Lirası) karşılık gelen 36.838.389 Türk Lirası Tutarındaki payların "fiili dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

Şirket sermayesinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) için Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan yasal kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutulan mali kayıtlarına göre 28.283.590 Türk Lirası (31 Aralık 2022: 4.170.516 Türk Lirası) tutarındaki "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekleri" genel kanuni yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır. SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark |
|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| Sermaye düzeltme farkları | 3.195.718.618 | 3.117.895.701 | (77.822.917) |
| Paylara ilişkin primler | - | 905.542 | 905.542 |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | 19.623.200 | 28.283.590 | 8.660.390 |

Enflasyona ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan geçmiş yıl zararları 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 857.767.345 TL olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 1.300.660.224 TL'dir.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar;

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle,
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri İskontoları"ndan kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Paylara ilişkin prim/iskontolar halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki oluşan pozitif veya negatif farkları temsil etmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla paylara ilişkin primler tutarı 905.542 Türk Lirası'dır (31 Aralık 2022: 905.542 Türk Lirası).

Payları Borsa İstanbul'da işlem gören şirketler, SPK mevzuatı uyarınca kar dağıtımların aşağıda yer alan esaslar çerçevesinde yaparlar;

Kar payı dağıtımı

SPK'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2023-31.12.2023 hesap dönemine ait Şirket'in Bireysel Finansal Tabloları'na göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" ile birlikte dikkate alındığında 335.017.405-Türk Lirası tutarında "Net Dönem Zararı" olduğu görülerek, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde, 1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 hesap dönemine ilişkin herhangi bir kar dağıtımı yapılmayacağı hususunda pay sahiplerini ve bu tutarın Geçmiş Yıl Zararları hesabına aktarılması hususları Genel Kurul onayına sunulmuş ve kabul edilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Kar dağıtımı, net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden (genel kanuni yedek akçelerin ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Türk Ticaret Kanunu ve Esas Sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler) dağıtılabilecektir.

Diğer taraftan,

- a) TMS/TFRS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
- c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabılır.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Ayrıca, finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

SPK düzenlemeleri uyarınca şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına kamuya açıklanan finansal tablo dipnotlarında yer verilmesi gerekmektedir. Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında dağıtılabilir kar matrahı oluşmamaktadır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri tanımlanmış fayda planları ölçüm kazançlarından/(kayıplarından) oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 95.444 TL).

DİPNOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| Hasılat | - | 13.861.324 |
| Satışların Maliyeti | - | (30.453.145) |
| Brüt Kar | - | (16.591.821) |

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri | 6.374.835 | 4.886.026 |
| Denetim, danışmanlık, avukat ve icra takip giderleri | 3.069.892 | 1.450.748 |
| Amortisman ve itfa payları | 287.616 | 241 |
| Aidat giderleri | 245.978 | - |
| Taşıt, ulaşım ve seyahat giderleri | 193.468 | 226.697 |
| İşletme giderleri | 159.602 | 377.132 |
| Sigorta giderleri | 94.224 | 79.911 |
| Vergi, resim ve harçlar | 75.731 | 526.876 |
| Proje yönetim giderleri | - | 87.260 |
| Diğer | 185.121 | 364.267 |
| Toplam | 10.686.467 | 7.999.158 |

Pazarlama giderleri:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| Pazarlama giderleri | - | 89.449 |
| Toplam | - | 89.449 |

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 940.443.740 | 19.535.138 |
| Faaliyetlerden kaynaklanan faiz geliri | 35.430.766 | 13.388.394 |
| Sabit Kıymet Satış Karı | - | 1.481.043.857 |
| Diğer | 24.514.677 | - |
| Toplam | 1.000.389.183 | 1.513.967.389 |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | | |
| Vergi gider yansıtması (*) | (69.991.730) | - |
| Reeskont giderleri | (7.528.532) | (142.973.312) |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | (3.457.217) | (10.150.628) |
| Yeniden değerlendirme vergi gideri | - | (4.814.422) |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul güvenlik giderleri | - | (83.206.404) |
| Toplam | (80.977.479) | (241.144.766) |

(*) Ömerli Arazisi satışı ile ilgili imzalanan sözleşme kapsamında 7440 sayılı kanun kapsamında yararlanılan ve ilgili dönemin matrah artırım tutarlarının %50'sine isabet eden kısmı alıcılara yansıtılmıştır.

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Finansman giderleri | | |
| Türev araçlar faiz gideri | (3.491.590) | - |
| Teminat mektubu komisyon ve diğer finansman giderleri | (20.542) | (76.761) |
| Borçlanma faizi ve BSMV gideri | (13.235) | (1.818.179) |
| Toplam | (3.525.367) | (1.894.940) |

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 2.413.349 | 4.610.303 |
| Vergiler toplamı | 2.413.349 | 4.610.303 |

Türkiye

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25'tir (2022 %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oran üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

31 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE ÜFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE ÜFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Birikmiş geçici farklar | | Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | |
|--|-------------------------|-------------------|---|--------------------|
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark | 307.904 | (38.590) | (76.976) | 7.718 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | - | (261.870) | - | (52.374) |
| Türev araçlar değerlendirme farkı | 1.507.052 | 3.833.722 | (376.763) | (881.756) |
| Diğer | 7.838.440 | 22.481.223 | (1.959.610) | (3.683.891) |
| Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | 9.653.396 | 26.014.485 | (2.413.349) | (4.610.303) |

Dönem karı vergi yükümlülüğü

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-------------------|--------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi | 34.713.180 | 134.395.006 |
| Ödenecek vergi yükümlülüğü-net | 34.713.180 | 134.395.006 |

Ertelenmiş vergi (gideri) geliri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem Vergi Geliri (Gideri) | (274.518.914) | (156.718.347) |
| Ertelenmiş vergi geliri | 2.196.956 | 175.794.330 |
| Toplam vergi geliri | (272.321.958) | 19.075.983 |

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zarar | (62.695.446) | 1.188.980.343 |
| %25 (2022: %23) etkin vergi oranından hesaplanan vergi | 15.673.862 | (273.465.479) |
| Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi | 2.012.453 | (22.453.971) |
| Vergiye konu olmayan giderlerin etkisi | 997.529 | (9.312.921) |
| Matrah artırımı | (32.978.902) | - |
| Diğer | (80.730) | - |
| Vergi indirim ve istisnaları | - | 364.595.756 |
| Enflasyon düzeltmesi etkisi | (257.946.170) | (40.287.402) |
| | (272.321.958) | 19.075.983 |

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %25'tür (31 Aralık 2022: %23).

DİPNOT 20 - PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)

Pay başına kar/(zarar) miktarı, net dönem kar/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan pay başına kar/ zarar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Net dönem kar / (zarar) | (335.017.405) | 1.208.056.326 |
| Payların ağırlıklı ortalama sayısı | 208.000.000 | 208.000.000 |
| Nominal değeri 1 Türk Lirası olan Pay başına zarar (Türk Lirası) | (1,6107) | 5,8080 |

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraflara ticari borçlar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi") ⁽¹⁾ | - | 180.288 |
| Doğan Trend Otomotiv A.Ş. ("Doğan Trend") ⁽²⁾ | - | 40.406 |
| Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") | - | 3.865 |
| | - | 224.559 |

(1) Danışmanlık hizmetleri, şirketin kiracı olarak bulunduğu binanın kira, elektrik, su, doğalgaz vb giderlerinin paylaşımından kaynaklanan tutardır.

(2) Araç kiralama hizmet alımına ilişkin tutardır.

ii) İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------|----------------|----------------|
| Doğan Trend | - | 275.091 |
| | - | 275.091 |

iii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Mal ve hizmet alımları

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Değer Merkezi ^{(1)(*)} | 2.968.257 | 802.562 |
| Doğan Trend Otomotiv ^{(2)(*)} | 220.748 | 99.201 |
| Aytemiz ⁽³⁾ | 13.198 | 40.982 |
| D-Market ^{(4)(*)} | 5.932 | 8.163 |
| Suzuki | - | 65.976 |
| | 3.208.135 | 1.016.884 |

(1) Danışmanlık hizmetleri ile Şirket'in kiracı olarak bulunduğu binanın kira, elektrik, su, doğalgaz vb giderlerinin paylaşımından kaynaklanmaktadır.

(2) Araç kiralama işlemine ilişkin tutardır.

(3) 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraf değildir.

(4) Şirket personellerine vermiş olduğu aynı yardımlardan oluşmaktadır.

(*) İlgili Doğan Grubu Şirketleri 22 Ağustos 2023 tarihinden itibaren ilişkili şirket değildir, Tutarlar 22 Ağustos 2023 tarihine kadar olan işlemleri içermektedir.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iv) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Şirket, kilit yönetici personelini, yönetim kurulu üyeleri ve genel müdür olarak belirlemiştir.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 1.825.534 | 2.513.667 |
| | 1.825.534 | 2.513.667 |

v) Maddi olmayan duran varlık satışı

Şirket 30 Nisan 2023 tarihinde scootermarket.com alan adını 83.488 Türk Lirası KDV dahil tutarlı Otomobilitte Motorlu Araçlar Ticaret ve Hizmetler A.Ş.'ye devretmiştir.

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akım faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa Riski

Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Döviz cinsinden varlıklar | 1.550.129.698 | 1.806.581.029 |
| Döviz cinsinden yükümlülükler | - | - |
| Net yabancı para pozisyonu | 1.550.129.698 | 1.806.581.029 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile Türk Lirası karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu | | |
|--|--|-------------------|----------|
| | Türk Lirası karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Nakit ve nakit benzerleri | 200.042 | 6.795 | - |
| 2. Ticari alacaklar | 1.549.929.656 | 52.650.287 | - |
| 3. Verilen avanslar | - | - | - |
| 4. Diğer duran varlıklar | - | - | - |
| 5. Diğer dönen varlıklar | - | - | - |
| 6. Toplam varlıklar (1+2+3+4+5) | 1.550.129.698 | 52.657.082 | - |
| 7. Ticari borçlar | - | - | - |
| 8. Borçlanmalar | - | - | - |
| 9. Alınan avanslar | - | - | - |
| 10. Diğer borçlar | - | - | - |
| 11. Diğer kısa vadeli yükümlülükler | - | - | - |
| 12. Toplam yükümlülükler (7+8+9+10+11) | - | - | - |
| 13. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (6-12) | 1.550.129.698 | 52.657.082 | - |

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| | 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu | | |
|--|--|-------------------|------|
| | Türk Lirası karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Nakit ve nakit benzerleri | 6.645.571 | 216.358 | - |
| 2. Ticari alacaklar | 1.799.935.458 | 58.600.000 | - |
| 3. Verilen avanslar | - | - | - |
| 4. Diğer duran varlıklar | - | - | - |
| 5. Diğer dönen varlıklar | - | - | - |
| 6. Toplam varlıklar (1+2+3+4+5) | 1.806.581.029 | 58.816.358 | - |
| 7. Ticari borçlar | - | - | - |
| 8. Borçlanmalar | - | - | - |
| 9. Alınan avanslar | - | - | - |
| 10. Diğer borçlar | - | - | - |
| 11. Diğer kısa vadeli yükümlülükler | - | - | - |
| 12. Toplam yükümlülükler (7+8+9+10+11) | - | - | - |
| 13. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (6-12) | 1.806.581.029 | 58.816.358 | - |

| | 31 Aralık 2023 | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın Türk Lirası karşısında %20 değişmesi | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | 310.025.956 | (310.025.956) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki - gelir/(gider) (1+2) | 310.025.956 | (310.025.956) |
| Avro'nun Türk Lirası karşısında %20 değişmesi | | |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü) | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5) | - | - |
| Toplam net etki (3+6) | 310.025.956 | (310.025.956) |

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| | 31 Aralık 2022 | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın Türk Lirası karşısında %20 değişmesi | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | 219.953.175 | (219.953.175) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki - gelir/(gider) (1+2) | 219.953.175 | (219.953.175) |
| Avro'nun Türk Lirası karşısında %20 değişmesi | | |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü) | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5) | - | - |
| Toplam net etki (3+6) | 219.953.175 | (219.953.175) |

Nakit akım ve gerçeğe uygun değer faiz oranı riski

Değişken faiz oranlı alınan krediler Şirket'i nakit akış riskine maruz bırakmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler Şirket'i rayiç değer riskine maruz bırakmaktadır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sabit faiz oranlı finansal borçları Türk Lirası cinsindedir.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal aracı bulunmamakla beraber bunu gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | | |
| - Bankalar (Dipnot 3) | 109.387.078 | 683.922.393 |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 4) | - | 275.092 |

b) Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankalardaki mevduat |
|---|------------------|----------------------|-----------------|---------------|----------------------|
| | İlişkili taraf | Diğer | İlişkili taraf | Diğer | |
| Raporlama tarihi itibarıyla-maruz kalınan azami kredi risk | - | 1.637.504.088 | - | 39.107 | 109.384.366 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.637.504.088 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 1.637.504.088 | - | 39.107 | 109.384.366 |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.637.504.088 | - | - | - |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Brüt defter değeri | - | 104.548 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (104.548) | - | - | - |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankalardaki mevduat |
|---|------------------|----------------------|-----------------|---------------|----------------------|
| | İlişkili taraf | Diğer | İlişkili taraf | Diğer | |
| Raporlama tarihi itibarıyla-maruz kalınan azami kredi risk | - | 1.662.477.138 | - | 57.626 | 683.922.393 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.662.477.138 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 1.662.477.138 | - | 57.626 | 683.922.393 |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.662.477.138 | - | - | - |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Brüt defter değeri | - | 104.548 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (104.548) | - | - | - |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |

Şirket yönetimi kanuni ve/veya idari takipte olması ve teminatsız olması ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olması halinde alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış varlıkları bulunmamaktadır.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | Kayıtlı değeri | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 - 5 yıl arası | 5 yıldan uzun | Vadesiz |
|---|-------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | | |
| Ticari borçlar | | | | | | | |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5) | 1.041.085 | 1.041.085 | 1.041.085 | - | - | - | - |
| Diğer borçlar | | | | | | | |
| - Diğer çeşitli borçlar | 50.743 | 50.743 | 50.743 | - | - | - | - |
| Toplam | 1.091.828 | 1.091.828 | 1.091.828 | - | - | - | - |

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | Kayıtlı değeri | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 - 5 yıl arası | 5 yıldan uzun | Vadesiz |
|--|----------------|-------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | | |
| Kiralama yükümlülüğü (Dipnot 4) | 168.442 | 194.158 | 29.894 | 89.682 | 74.582 | - | - |
| Ticari borçlar | | | | | | | |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 21) | 224.559 | 224.559 | 224.559 | - | - | - | - |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5) | 271.277 | 271.277 | 271.277 | - | - | - | - |
| Diğer borçlar | | | | | | | |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6) | 643 | 643 | 643 | - | - | - | - |
| Toplam | 664.921 | 690.637 | 526.373 | 89.682 | 74.582 | - | - |

MİLPA TİCARİ VE SINAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer pay sahiplerine fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen kar payı tutarını değiştirebilir, sermayeyi pay sahiplerine iade edebilir, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi net borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Net yükümlülük, hazır değerlerin ve vergi yükümlülüklerinin kısa ve uzun vadeli toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borç/özsermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Toplam yükümlülük ⁽¹⁾ | 1.595.244 | 3.623.862 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3) | (109.387.078) | (683.926.939) |
| Net yükümlülük/(varlık) | (107.791.834) | (680.303.077) |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | 1.719.407.204 | 2.217.198.240 |
| Toplam sermaye | 1.611.615.370 | 1.536.895.163 |
| Net yükümlülük (varlık)/Toplam sermaye oranı | (%6,69) | (%44,26) |

⁽¹⁾ Toplam yükümlülükten dönem karı vergi yükümlülüğü, türev finansal araçlar ve ertelenen vergi yükümlülüğü hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda teşkilatlanmış bir piyasada finansal aracın işlem gördüğü fiyat gerçeğe uygun değerini en iyi biçimde yansıtan fiyattır.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

MİLPA TİCARİ VE SİNAİ ÜRÜNLER PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden varlıklar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların iskonto edilmiş kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarının düşülmesinden sonra gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Ticari borçların cari değerlerinin gerçeğe uygun değerleri olduğu öngörülmektedir.

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 19 Ocak 2024 tarihli Aynı Devir Sözleşmesi'ne istinaden, Re-pie Portföy Yönetimi A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Şirket'in sermayesinde sahip olduğu toplamda 165.341.612,37 nominal değerli 165.341.612,37 adet ve %79,49 oranında payını; Enver Çevik'e (%63,32 oranında 131.700.776,37 TL nominal değerli 131.700.776,37 adet), Bulls Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye (%7,18 oranında 14.935.109 TL nominal değerli 14.935.109 adet), Kemal Akkaya'ya (%4,31 oranında 8.961.066 TL nominal değerli 8.961.066 adet), Neslihan Mumcu'ya (%3,95 oranında 8.214.310 TL nominal değerli 8.214.310 adet), Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na (%0,57 oranında 1.180.172 TL nominal değerli 1.180.172 adet) ve Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na (%0,17 oranında 350.179 TL nominal değerli 350.179 adet) olmak üzere devretmiştir.

25 Ocak 2024 tarihinde, 1994 yılında halka açılmış olan Şirket'in esas sözleşmesinin Lydia Holding A.Ş. olacak şekilde, Şirket'in ve yatırımcıların hak ve menfaatleri gözetilerek tamamen tadil edilmesine bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu ile T.C. Ticaret Bakanlığı nezdinde gerekli izinlerin alınmasına ve bu değişikliklerin yapılacak ilk Genel Kurul Toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulmasına ve ekli esas sözleşme değişiklik tasarısı için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir.

29 Ocak 2024 tarihinde, Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Zincir Mağazacılık Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun Tetamat Gıda Yatırımları A.Ş.'nin sermayesinde sahip olduğu 504.445,96 TL nominal değerli 50.445.596 adet payının 454.210,96 TL nominal değerli kısmı (%40,62) Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş., 45.566 TL nominal değerli kısmı (%4,07) Bulls Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye, 3.601 TL nominal değerli kısmı (%0,32) Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na ve 1.068 TL nominal değerli kısmı (%0,10) Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devredilmesi hususunda pay devir sözleşmesi imzalanmış ve aynı tarihte Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ilan edilmiştir.

1 Şubat 2024 tarihi itibarıyla Şirket, bünyesinde 6,29 MWm elektrik üretim kapasiteli 5 farklı güneş enerji santrali bulunan MYK2 Enerji Elektrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerinin tamamını devralmıştır.