

**GİMAT MAĞAZACILIK
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	5-19

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot No	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		347.078.791	236.548.782
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	53.792.061	39.980.425
Ticari Alacaklar	4	6.682.822	5.157.313
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		12.268	23.719
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		6.670.554	5.133.594
Diğer Alacaklar		8.547.631	5.200.525
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		8.547.631	5.200.525
Stoklar	6	270.600.830	176.738.040
Peşin Ödenmiş Giderler		4.991.585	9.472.479
- Diğer		4.991.585	9.472.479
Diğer Dönen Varlıklar		2.463.862	-
Duran Varlıklar		887.309.993	859.598.316
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	28.272.343	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	177.507.380	177.507.380
Maddi Duran Varlıklar	9	681.246.002	681.829.239
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	284.268	261.697
Toplam Varlıklar		1.234.388.784	1.096.147.098
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		129.336.456	59.118.077
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	18.586.413	12.437.708
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	6.190.950	553.356
Ticari Borçlar	4	75.341.336	32.357.040
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		152.371	170.341
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		75.188.965	32.186.699
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	6.129.949	2.871.604
Diğer Borçlar		366.078	699.339
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		319.089	281.361
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		46.989	417.978
Ertelenmiş Gelirler		6.228.194	84.523
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	12	14.125.344	3.574.670
Kısa Vadeli Karşılıklar		833.113	284.962
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		833.113	284.962
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.535.079	6.254.875
Uzun Vadeli Yükümlülükler		127.183.191	102.038.324
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	23.517.837	-
- Banka Kredileri		23.517.837	-
Ertelenmiş Gelirler		2.288.135	2.288.135
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	8.687.459	6.031.254
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		8.687.459	6.031.254
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	92.689.760	93.718.935
Özkaynaklar		977.869.137	934.990.697
Ödenmiş Sermaye	13	149.200.000	149.200.000
Hisse Senedi Geri Alımı (-)		(216.224)	(216.224)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		517.360.693	517.760.655
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		519.658.446	519.658.446
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(2.297.753)	(1.897.791)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.337.980	5.337.980
Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları		236.383.842	75.057.584
Net Dönem Kârı/Zararı		69.802.846	187.850.702
Toplam Kaynaklar		1.234.388.784	1.096.147.098

Takip eden notlar, ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Kar Veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot No	Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
		1.01.2023 30.09.2023	1.01.2022 30.09.2022	1.07.2023 30.09.2023	1.07.2022 30.09.2022
Hasılat	14	1.068.169.983	476.771.788	403.414.431	190.416.482
Satışların Maliyeti (-)	14	(888.717.940)	(377.495.546)	(341.368.065)	(147.604.922)
Brüt Kar		179.452.043	99.276.242	62.046.366	42.811.560
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(15.470.324)	(6.631.943)	(4.346.472)	(2.704.230)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(71.343.198)	(35.479.565)	(28.580.022)	(15.003.596)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		8.170.158	3.423.817	2.745.656	2.731.246
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(580.656)	(196.803)	(41.627)	(155.244)
Esas Faaliyet Karı		100.228.023	60.391.748	31.823.901	27.679.736
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	4.687.184	27.248.241	2.048.530	1.079.584
Faaliyet Karı		104.915.207	87.639.989	33.872.431	28.759.320
Finansman Gelirleri		2.211.467	1.327.512	998.343	29.272
Finansman Giderleri (-)		(12.327.835)	(3.556.710)	(7.265.769)	(1.423.330)
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		94.798.839	85.410.791	27.605.005	27.365.262
Vergi Gelir/(Gideri)		(24.995.993)	(20.338.782)	(10.730.823)	(6.393.184)
Dönemin Vergi Gideri		(25.925.178)	(16.160.454)	(11.221.837)	(6.912.589)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		929.185	(4.178.328)	491.014	519.405
Dönem Net Karı		69.802.846	65.072.009	16.874.182	20.972.078
Pay Başına Kazanç	17	0,4679	0,4361	0,1131	0,1151
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Dönem Net Karı		69.802.846	65.072.009	16.874.182	20.972.078
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(399.962)	82.431.318	635.966	82.091.137
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	93.277.536	-	93.277.536
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		-	(10.726.917)	-	(10.726.917)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(499.952)	(154.937)	794.958	(596.731)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		99.990	35.636	(158.992)	137.249
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(399.962)	82.431.318	635.966	82.091.137
Toplam Kapsamlı Gelir		69.402.884	147.503.327	17.510.148	103.063.215

Takip eden notlar, ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınan Paylar	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam
01.01.2022	149.200.000	-	64.547.661	(1.072.672)	1.594.734	50.830.193	44.548.415	309.648.331
Transferler	-	-	-	-	3.527.022	41.021.393	(44.548.415)	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(16.577.778)	-	(16.577.778)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	(216.224)	-	-	216.224	(216.224)	-	(216.224)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	82.550.619	(119.301)	-	-	65.072.009	147.503.327
30.09.2022	149.200.000	(216.224)	147.098.280	(1.191.973)	5.337.980	75.057.584	65.072.009	440.357.656
01.01.2023	149.200.000	(216.224)	519.658.446	(1.897.791)	5.337.980	75.057.584	187.850.702	934.990.697
Transferler	-	-	-	-	-	187.850.702	(187.850.702)	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(26.524.444)	-	(26.524.444)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(399.962)	-	-	69.802.846	69.402.884
30.09.2023	149.200.000	(216.224)	519.658.446	(2.297.753)	5.337.980	236.383.842	69.802.846	977.869.137

Takip eden notlar, ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Not	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		53.169.350	10.203.466
Dönem Kârı (Zararı)		69.802.846	65.072.009
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		35.400.580	2.048.167
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7,9,10	6.692.778	4.522.547
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		507.453	32.355
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		3.204.356	1.579.326
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(24.424.843)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	24.995.993	20.338.782
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(52.034.076)	(56.916.710)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(492.893)	(877.445)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		11.451	(14.469)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(504.344)	(862.976)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(4.379.722)	(5.297.567)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	6	(94.370.243)	(70.801.489)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		4.480.894	1.264.672
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	42.984.296	19.219.437
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(17.970)	93.595
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		43.002.266	19.125.842
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	3.258.345	1.250.039
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(333.261)	707.806
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(333.261)	107.717
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	600.089
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		6.143.671	(69.630)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.325.163)	(2.312.533)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.463.862)	(837.079)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.861.301)	(1.475.454)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		53.169.350	10.203.466
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(10.161.684)	(1.516.259)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.161.684)	(1.516.259)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(29.196.030)	(15.649.427)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)		(2.671.586)	928.351
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.171.586)	(244.512)
Kredilerden Nakit Girişleri		2.500.000	1.172.863
Ödenen Temettüleri		(26.524.444)	(16.577.778)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		13.811.636	(6.962.220)
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		39.980.425	36.005.986
E. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		53.792.061	29.043.766

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 12.03.2015 tarihinde Ankara'da kurulmuştur.

Şirket, perakendecilik sektöründe faaliyet göstermekte olup, hızlı tüketim malları satışı, gıda, bakliyat ve temizlik vb. ürünlerin perakendeciliğini yapmaktadır.

Şirket merkez adresini "Macun Mah. Bağdat Cad. No: 101/1 Yenimahalle/ANKARA" olarak tescil ettirmiştir.

Şirket'in 30.09.2023 itibarıyla çalışan sayısı 295'dir (31.12.2022: 284).

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Sermaye (*)	100%	149.200.000	100%	149.200.000
Ödenmiş Sermaye	100%	149.200.000	100%	149.200.000

Şirketin tescilli sermayesi her biri 1 Türk Lirası nominal değere sahip 149.200.000 adet paya bölünmüş toplam 149.200.000 TL'dir.

(*) Şirket paylarının tamamı 12.11.2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır.

1 Ocak-30 Eylül 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, 27 Ekim 2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un/Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 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 işlemten 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.

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

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.

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 işlemini 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.

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 yanıttır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, vadeleri üç ay veya daha kısa olan bankalarda tutulan mevduat ve diğer likit yatırımları içerir.

b) İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket, olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla dönem içerisinde işlemler gerçekleştirmiştir.

c) Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler altında muhasebeleştirilir.

d) Stoklar

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

e) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmürlür. Ödeme vadesi bir yıl içinde olan kısa vadeli borçlara, bir yıldan uzun olanlarsa uzun vadeli borçlara kaydedilir.

f) Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, olduğu dönemde tablosuna kaydedilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

g) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmektedir.

h) Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde aşağıdaki oranlarda amortisman tabi tutulmuştur:

Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10-15 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Taşıtlar	5-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dâhil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktife genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak tanımlanan geri kazanılabilir değerinden daha fazla ise, maddi duran varlık karşılık ayrılarak geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kâr ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmektedir.

i) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, geliştirme maliyetlerini, dışardan satın alınan yazılımları ve işletme birleşmesi sonucu sahip olunan teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra aşağıda gösterildiği şekilde tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortisman tabi tutulur.

Geliştirme maliyetleri	10-15 yıl
Dışardan satın alınan yazılımlar	10-15 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2-5 yıl

j) Kıdem Tazminatı ve Kıdem İkramesi Karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı karşılıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak 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 dipnotlarda 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 ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

l) Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

m) Hasılat

Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen malların satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. Bir indirimin sağlanması muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

n) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırımlardan elde edilen faiz gelirlerini ve sabit kıymet satışlarından elde edilen gelirleri içerir. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kâr veya zararda muhasebeleştirilir. İştiraklerden elde edilen temettü gelirleri paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, finansal riskten korunma araçlarından kayıpları ve kâr veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal riskten korunma araçlarının etkin olmayan kısımlarının kayıplarını içerir.

o) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

Finansman geliri, faiz gelirlerini, kur farkı gelirlerini ve reeskont faiz gelirlerini içerir.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlıklarla (ticari alacaklar dışındaki) ilgili muhasebeleştirilen değer düşüklüklerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kâr veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

p) Pay Başına Kazanç (PBK)

Şirket adi pay senetleri için temel PBK bilgisi sunmaktadır. Temel PBK, Şirket'in adi pay sahiplerine atfolunan kâr ya da zararın dönem içinde tedavülde olan adi paylarının ağırlıklı ortalama sayısına bölümüyle bulunur. Potansiyel seyreltilmiş pay yoktur. Şirketin dönemler itibarıyla yaptığı nakdi sermaye artışları iç kaynaklardan yapılmış olup, pay başına kazancın kıyaslanabilir olması adına geçmiş yıllara ilişkin hesaplama son dönem pay adedi esas alınarak yapılmıştır.

q) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

r) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kâr oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktif her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali kârın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak kullanılmaktadır. Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

a) Taşınan vergi zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda söz konusu vergi zararlarının indirilebileceği vergilendirilebilir kârın oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir kârın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri yapılmasını gerektirir.

b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

c) Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı önemli varsayımlarda bulunularak hesaplamalar yapılmıştır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	945.406	1.002.582
Bankalar	5.186.432	5.237.379
-Vadesiz TL Mevduat	5.132.854	3.479.884
-Vadeli TL Mevduat	53.578	1.757.495
Diğer hazır değerler (*)	47.660.223	33.740.464
Toplam	53.792.061	39.980.425

(*) Diğer hazır değerler vadesi 0-3 ay olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	6.775.473	5.208.642
Ticari alacak reeskontu (-)	(104.919)	(75.048)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12.268	23.719
Toplam	6.682.822	5.157.313

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	76.887.826	32.438.535
Ticari borç reeskontu (-)	(1.698.861)	(251.836)
İlişkili taraflara ticari borçlar	152.371	170.341
Toplam	75.341.336	32.357.040

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	859.094	553.356
Faaliyet kiralama borçları	5.331.856	-
Kredi kartı borçları	18.586.413	12.437.708
Toplam	24.777.363	12.991.064

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Faaliyet kiralama borçları	23.517.837	-
Toplam	23.517.837	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in finansal borçlarının tamamı Türk Lirası cinsindendir.

Finansal Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
0 - 3 ay	-	12.672.185
3 - 12 ay	859.094	318.879
1 - 5 yıl	14.480.059	-
5 yıl ve üzeri	9.438.210	-
Toplam	24.777.363	12.991.064

6. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	1.924.962	1.438.535
Ticari mallar	271.287.816	177.404.000
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.611.948)	(2.104.495)
Toplam	270.600.830	176.738.040

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	01.01.2022	Girişler	30.09.2023
Binalar	-	28.997.276	28.997.276
Toplam	-	28.997.276	28.997.276

Birikmiş Amortismanla	01.01.2022	Girişler	30.09.2023
Binalar	-	(724.933)	(724.933)
Toplam	-	(724.933)	(724.933)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	-	28.272.343	28.272.343

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	151.328.717	26.178.663	177.507.380
30.09.2023 Bakiyesi	151.328.717	26.178.663	177.507.380

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2022 Bakiyesi	23.411.017	20.703.244	44.114.261
Değerleme	10.619.983	13.804.860	24.424.843
30.09.2022 Bakiyesi	34.031.000	34.508.104	68.539.104

Şirket yatırım amaçlı elinde bulundurduğu binalarda kira geliri elde etmeyi hedeflediğinden söz konusu binalarını yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflamıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerde sınıflı varlıklar gerçeğe uygun değeri ile takip edilmektedir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	496.646.107	-	170.846.513	2.911.050	1.778.099	16.402.443	688.584.211
Girişler	-	-	38.000	156.357	2.844.832	2.289.275	5.328.464
30.09.2023 Bakiyesi	496.646.107	-	170.884.513	3.067.407	4.622.931	18.691.717	693.912.675

Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi				(524.660)	(506.334)	(5.722.828)	(6.753.821)
Dönem Gideri	-	-	(3.643.695)	(206.278)	(591.725)	(1.471.154)	(5.912.852)
30.09.2023 Bakiyesi	-	-	(3.643.695)	(730.937)	(1.098.058)	(7.193.982)	(12.666.673)
30.09.2023 Net Değeri	496.646.107	-	167.240.818	2.336.470	3.524.873	11.497.735	681.246.002

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2022 bakiyesi	88.033.983	599.919	77.851.758	2.910.364	1.320.851	12.970.231	183.687.106
Girişler	-	-	-	-	-	1.472.210	1.472.210
Değerleme	39.935.018	-	51.911.242	-	-	-	91.846.260
30.09.2022 Bakiyesi	127.969.001	599.919	129.763.000	2.910.364	1.320.851	14.442.441	277.005.576

Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2022 bakiyesi	-	(100.453)	(608.565)	(262.651)	(320.198)	(4.092.038)	(5.383.905)
Dönem gideri	-	(23.832)	(2.937.686)	(195.948)	(137.863)	(1.187.575)	(4.482.904)
30.09.2022 Bakiyesi	-	(124.285)	(3.546.251)	(458.599)	(458.061)	(5.279.613)	(9.866.809)
30.09.2022 Net Değeri	127.969.001	475.634	126.216.749	2.451.765	862.790	9.162.828	267.138.767

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2023 bakiyesi	72.219	606.440	678.658
Girişler	-	78.714	78.714
30.09.2023 Bakiyesi	72.219	685.154	757.372

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2023 bakiyesi	(41.262)	(375.701)	(416.963)
Dönem gideri	(4.149)	(51.993)	(56.142)
30.09.2023 Bakiyesi	(45.411)	(427.694)	(473.105)
30.09.2023 Net Değeri	26.807	257.460	284.268

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2022 bakiyesi	72.217	448.961	521.178
Girişler	-	44.049	44.049
30.09.2022 Bakiyesi	72.217	493.010	565.227

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2022 bakiyesi	(35.460)	(326.176)	(361.636)
Dönem gideri	(4.357)	(35.286)	(39.643)
30.09.2022 Bakiyesi	(39.817)	(361.462)	(401.279)
30.09.2022 Net Değeri	32.400	131.548	163.948

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	4.377.852	2.102.340
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.631.829	715.721
Diğer Ödenecek Yükümlülükler	120.268	53.543
Toplam	6.129.949	2.871.604

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönembaşı bakiyesi	284.962	213.075
Cari dönem yıllık izin karşılığı	548.151	71.887
Toplam	833.113	284.962

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönembaşı Bakiyesi	6.031.254	2.379.401
Cari Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.656.205	3.651.853
Toplam	8.687.459	6.031.254

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı	6.031.254	2.379.401
Ödemeler/iptaller	(1.162.712)	(266.585)
Faiz maliyeti	730.281	338.052
Cari dönem hizmet maliyeti	2.588.684	2.508.803
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	499.952	1.071.583
Dönem Sonu	8.687.459	6.031.254

12. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dön.Karı Vergi ve Diğer Yasal Yüküm. Karşılıkları	25.925.178	19.724.161
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(11.799.834)	(16.149.491)
Toplam	14.125.344	3.574.670

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(25.925.178)	(16.160.454)
Ertelenmiş vergi karşılığı	929.185	(4.178.328)
Toplam	(24.995.993)	(20.338.782)

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir;

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Nakit ve Nakit Benzerleri	135.813	31.237
Ticari Alacaklar	1.137.535	261.633
Stoklar	2.611.948	600.748
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.318)	(303)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(151.991.749)	(34.958.102)
Maddi Duran Varlıklar	(6.014.918)	(1.383.431)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(47.014)	(10.813)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	(137.667)	(31.663)
Ticari Borçlar	(1.698.861)	(390.738)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	8.897.923	2.046.522
Ertelenmiş Gelirler	2.288.135	526.271
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.144.068	263.135
Net Ertelenen Vergi	(143.676.105)	(33.045.504)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Eylül 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	578.613.861	(58.955.415)
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(2.994.959)	(688.841)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	575.618.902	(59.644.256)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	431.942.797	(92.689.760)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Nakit ve Nakit Benzerleri	323.986	74.517
Ticari Alacaklar	75.048	17.261
Stoklar	2.104.495	484.034
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.318)	(303)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(151.991.749)	(34.958.102)
Maddi Duran Varlıklar	(7.986.772)	(1.836.958)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(51.010)	(11.732)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	2.653	610
Ticari Borçlar	(251.836)	(57.922)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	5.693.567	1.309.520
Ertelenmiş Gelirler	2.288.135	526.271
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.144.068	263.136
Net Ertelenen Vergi	(148.650.733)	(34.189.668)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2022	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	578.613.861	(58.955.414)
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(2.495.007)	(573.852)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	576.118.854	(59.529.266)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	427.468.121	(93.718.935)

13. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Sermaye (*)	100%	149.200.000	100%	149.200.000
Ödenmiş Sermaye	100%	149.200.000	100%	149.200.000

Şirketin tescilli sermayesi her biri 1 Türk Lirası nominal değere sahip 149.200.000 adet paya bölünmüş toplam 149.200.000 TL'dir.

(*) Şirket paylarının tamamı 12.11.2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamıştır.

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklarda Değerleme Artış (Azalışları);

	30.09.2023	31.12.2022
Duran varlık değerleme artışları	578.613.861	578.613.860
Ertelenen vergi etkisi	(58.955.415)	(58.955.414)
Toplam	519.658.446	519.658.446

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	(1.897.791)	(1.072.672)
Dönem içi artış/(azalışlar)	(499.952)	(1.071.583)
Ertelenen vergi	99.990	246.464
Toplam	(2.297.753)	(1.897.791)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	5.337.980	5.337.980
Toplam	5.337.980	5.337.980

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Geçmiş yıl kârlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş yıl kârları	236.383.842	75.057.584
Dönem Sonu	236.383.842	75.057.584

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Satışlar	1.070.250.163	478.535.373
Satıştan iadeler / iskонтolar (-)	(2.080.180)	(1.763.585)
Net Satışlar	1.068.169.983	476.771.788
Satılan mal maliyeti	(888.717.940)	(377.495.546)
Brüt Kar/Zarar	179.452.043	99.276.242

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

15. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(71.343.198)	(35.479.565)
Genel yönetim giderleri	(15.470.324)	(6.631.943)
Toplam	(86.813.522)	(42.111.508)

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Personel giderleri	(8.927.396)	(4.668.249)
Vergi ve harç giderleri	(3.501.599)	(1.317.478)
Danışmanlık hizmet giderleri	(909.440)	(149.537)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(616.838)	(348.971)
Kira ve aidat giderleri	(6.000)	(89.844)
Diğer giderler	(1.509.051)	(57.864)
Toplam	(15.470.324)	(6.631.943)

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Personel giderleri	(40.483.284)	(17.324.729)
Elektrik, su, doğalgaz ve akaryakıt giderleri	(8.910.681)	(5.250.177)
Vergi, resim ve harç giderleri	(6.916.520)	(1.771.584)
Amortisman giderleri	(6.692.778)	(4.522.547)
Bakım ve onarım giderleri	(3.095.806)	(734.411)
Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri	(2.270.403)	(1.072.381)
Diğer giderler	(2.973.726)	(4.803.736)
Toplam	(71.343.198)	(35.479.565)

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Değerleme artışları	-	24.424.843
Kira gelirleri	4.687.184	2.823.398
Toplam	4.687.184	27.248.241

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Net Dönem Kârı	69.802.846	65.072.009
Toplam Hisse Adedi (Beheri 1 TL)	149.200.000	149.200.000
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,4679	0,4361

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

18. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti	12.268	23.719
Toplam	12.268	23.719

İlişkili taraflara ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti	152.371	170.341
Toplam	152.371	170.341

19. SERMAYE RİSKİ

Şirket sermaye yöneliminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakil benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Sermaye riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	256.519.647	161.156.401
Nakit ve Nakit Benzerleri	(53.792.061)	(39.980.425)
Net Borç	202.727.586	121.175.976
Toplam Özsermaye	977.869.137	934.990.697
Toplam Sermaye	1.180.596.723	1.056.166.673
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,1717	0,1147

20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.