

GİMAT MAĞAZACILIK SAN.VE TİC.A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Haziran 2024 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

GİMAT MAĞAZACILIK SAN.ve TİC.A.Ş.

Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Gimat Mağazacılık San. Ve Tic. Anonim Şirketi'nin("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı' na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ankara, 19 Eylül 2024

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.


Ali Osman EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLERSAYFA

FINANSAL DURUM TABLOSU1-2

KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU..... 4

NAKİT AKIM TABLOSU 5-6

FINANSAL TABLO DİPNOTLARI..... 7-44

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot		
	No	30.06.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	150.667.780	117.732.371
Ticari alacaklar	[4]	5.648.896	2.223.330
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		92.498	70.003
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		5.556.398	2.153.327
Diğer alacaklar	[6]	423.225	8.741.996
Stoklar	[7]	360.086.070	325.426.020
Peşin ödenmiş giderler	[14]	11.453.337	11.645.309
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[16]	15.311.840	29.707.199
Diğer dönen varlıklar	[17]	8.272.867	–
Toplam Dönen Varlıklar		551.864.015	495.476.225
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[10]	378.658.325	378.658.325
Maddi duran varlıklar	[11]	1.484.139.887	1.493.075.147
• Arazi ve arsalar		1.060.010.626	1.060.010.626
• Binalar		360.092.619	363.883.067
• Tesis, makine ve cihazlar		9.271.845	10.066.017
• Taşıtlar		10.503.100	12.501.977
• Mobilya ve demirbaşlar		44.261.697	46.613.460
Kullanım Hakları	[8]	28.839.347	34.361.150
Maddi olmayan duran varlıklar	[12]	801.689	928.953
• Diğer haklar		157.313	171.301
• Diğer maddi olmayan duran varlıklar		644.376	757.652
Toplam Duran Varlıklar		1.892.439.248	1.907.023.575
TOPLAM VARLIKLAR		2.444.303.263	2.402.499.800

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.06.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	1.001.017	5.332.674
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	–	5.545.389
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	42.616.908	24.628.800
Ticari borçlar	[4]	92.774.690	74.639.477
• İlişkili taraflara ticari borçlar		669.343	586.252
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		92.105.347	74.053.225
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[9]	15.250.912	8.348.711
Diğer borçlar	[6]	282.644	946.964
• İlişkili taraflara diğer borçlar		282.644	352.555
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		–	594.409
Ertelenmiş gelirler	[14]	4.763.172	6.134.338
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		4.763.172	6.134.338
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[16]	40.140	36.746.277
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	1.864.831	1.322.262
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.777.079	1.142.669
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		87.752	179.593
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[17]	2.630.767	3.330.890
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.630.767	3.330.890
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		161.225.081	166.975.782
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	720.672	30.043.352
• Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		720.672	30.043.352
Ertelenmiş gelirler	[14]	–	2.854.096
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		–	2.854.096
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	11.152.386	11.108.544
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		11.152.386	11.108.544
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[16]	48.274.699	160.419.898
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		60.147.757	204.425.890
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		221.372.838	371.401.672
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.222.930.425	2.031.098.128
Ödenmiş sermaye	[18]	149.200.000	149.200.000
Sermaye düzeltme farkları	[18]	1.110.715.423	1.110.715.422
Geri alınmış paylar (-)	[19]	-8.157.348	-4.077.348
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	648.438.401	715.437.901
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		648.438.401	715.437.901
• Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		650.119.175	718.169.022
• Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-1.680.774	-2.731.121
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	30.491.416	30.404.968
• Yasal yedekler		30.404.968	30.404.968
• Diğer kısıtlanmış yedekler		86.448	–
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	29.417.184	25.067.545
Net dönem karı veya zararı		262.825.349	4.349.639
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.222.930.425	2.031.098.128
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.444.303.263	2.402.499.800

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Haziran 2024 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2024 30.06.2024	01.04.2023 30.06.2023
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[23]	1.275.650.949	1.213.939.116	610.853.750	611.859.352
Satışların maliyeti	[23]	-977.036.242	-977.100.261	-450.797.827	-488.977.099
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		298.614.707	236.838.855	160.055.923	122.882.253
BRÜT KAR/ZARAR		298.614.707	236.838.855	160.055.923	122.882.253
Genel yönetim giderleri	[24]	-19.366.794	-18.097.854	-12.719.392	-3.535.670
Pazarlama giderleri	[25]	-97.054.495	-55.794.271	-46.168.827	-12.704.674
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	3.446.856	11.769.596	-4.531.208	7.461.895
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-3.862.536	-1.373.954	-1.230.476	-116.240
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		181.777.738	173.342.372	95.406.020	113.987.564
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	5.215.770	4.527.855	2.706.883	2.285.319
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		186.993.508	177.870.227	98.112.903	116.272.883
Finansman gelirleri	[28]	3.485.531	–	2.293.104	–
Finansman giderleri	[28]	-22.128.906	-8.863.178	-12.148.755	-5.401.042
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-85.961.103	-199.084.224	-145.730.877	-771.142.843
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		82.389.030	-30.077.175	-57.473.625	-660.271.002
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[16]	180.436.319	-89.720.369	194.182.392	80.779.846
• Dönem vergi gideri/geliri		-40.140	-25.230.515	16.544.426	-11.639.620
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		180.476.459	-64.489.854	177.637.966	92.419.466
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		262.825.349	-119.797.544	136.708.767	-579.491.156
DÖNEM KARI/ZARARI		262.825.349	-119.797.544	136.708.767	-579.491.156
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	[29]	1,7616	-0,8029	0,9151	-3,8881
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-66.999.500	423.963	-65.764.230	-925.110
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[20]	1.331.760	–	2.567.030	-2.692.623
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[16]	-68.331.260	423.963	-68.331.260	1.767.513
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		-68.331.260	423.963	-68.331.260	1.767.513
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-66.999.500	423.963	-65.764.230	-925.110
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		195.825.849	-119.373.581	70.944.537	-580.416.266

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Haziran 2024 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri alınmış paylar (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları				
01.01.2023	149.200.000	1.110.715.423	-657.058	666.743.927	-1.695.857	17.029.381	-3.635.260	-5.221.222	1.932.479.334
Transferler	-	-	-	-	-	-	-5.221.222	5.221.222	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	-	-	423.964	-	-	-119.797.544	-119.373.580
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-119.797.544	-119.797.544
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider [13,15]	-	-	-	-	423.964	-	-	-	423.964
Geri alınmış paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.06.2023	149.200.000	1.110.715.423	-657.058	666.743.927	-1.271.893	17.029.381	-8.856.482	-119.797.544	1.813.105.754
01.01.2024	149.200.000	1.110.715.423	-4.077.348	718.169.022	-2.731.121	30.404.968	25.067.545	4.349.639	2.031.098.128
Transferler	-	-	-	-	-	-	4.349.639	-4.349.639	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	-	-68.049.847	1.050.347	-	-	262.825.349	195.825.849
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	262.825.349	262.825.349
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider [13,15]	-	-	-	-68.049.847	1.050.347	-	-	-	-66.999.500
Kar yedekleri	-	-	-	-	-	86.448	-	-	86.448
Geri alınmış paylar	-	-	-4.080.000	-	-	-	-	-	-4.080.000
30.06.2024	149.200.000	1.110.715.423	-8.157.348	650.119.175	-1.680.774	30.491.416	29.417.184	262.825.349	2.222.930.425

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Haziran 2024 Dönemi Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		147.727.370	9.015.893
Dönem Karı/Zararı		262.825.349	-119.797.544
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		262.825.349	-119.797.544
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-207.886.421	61.986.724
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[10,11,12]	10.546.182	13.817.428
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-5.263.576	-4.502.707
• Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-5.263.576	-4.502.707
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[15]	1.918.171	2.873.666
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.010.012	2.873.666
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-91.841	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[28]	2.095.398	-670.151
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		2.095.398	-670.151
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[16]	-217.182.596	50.468.488
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-836.491	29.806.216
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[4]	-3.352.374	1.778.160
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-22.491	456
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-3.329.883	1.777.704
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	14.734.049	25.042.855
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		14.734.049	25.042.855
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-29.396.474	-55.448.252
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[4]	15.865.812	61.231.664
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		83.091	87.356
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		15.782.721	61.144.308
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[9]	2.805.604	1.269.574
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	-4.040.640	3.873.714
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-69.911	4.179.852
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-3.970.729	-306.138
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[14]	-848.942	-8.284.432
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[17]	3.396.474	342.933
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		3.396.474	342.933
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		54.102.437	-28.004.604
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		93.624.933	37.020.497
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-2.903.584	-16.070.744
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[10,11,12]	-2.903.584	-16.070.744
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-2.860.466	-15.786.444
• Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-43.118	-284.300
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-25.291.618	19.038.250
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[4]	17.988.108	19.038.250
• Kredilerden nakit girişleri		17.988.108	19.038.250
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-43.279.726	-
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-39.199.726	-
• İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		-4.080.000	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		119.532.168	11.983.399
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		119.532.168	11.983.399
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	117.732.371	82.171.296
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-86.596.759	-29.262.288
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	150.667.780	64.892.407

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. 12 Mart 2015 tarihinde kurulmuştur

Şirketin kuruluş amacı; gıda ve diğer ihtiyaç maddeleri ile ürünlerini tüketiciye uygun şartlarda sağlamaya yönelik ticari faaliyetlerde bulunmaktır. Bunun için ürünlerin üreticilerden tüketicilere aktarılmasına kadar bunların maliyetine eklenen ürün toplama, yükleme, sevkiyat, boşaltma, ayırma, paketleme, pazarlama, depolama gibi hizmetleri ekonomik şartlarla yapmak, bozulmalarını ve değer kayıplarını önlemek, tüketiciye örnek bir pazarlama ve organizasyon ile arz etmek, toptan ve perakendecilik piyasasında faaliyet göstermek, Şirketin önemli çalışma konularıdır.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.06.2024		31.12.2023	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Sermaye (*)	149.200.000	100	149.200.000	100
Toplam	149.200.000	100	149.200.000	100

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

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiştir.

Şirket 30.06.2021 tarihli Genel Kurul Kararı ile ve 02.08.2021 tarih 10378 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'ne istinaden imtiyazlı payları esas sözleşmeden kaldırmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi çalışan sayısı 320 kişidir. (31.12.2023:315 kişi).

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 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.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 19 Eylül 2024 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltilme Katsayısı
2004	113,86	20,37
2005	122,65	18,91
2006	134,49	17,25
2007	145,77	15,91
2008	160,44	14,46
2009	170,91	13,57
2010	181,85	12,75
2011	200,85	11,55
2012	213,23	10,88
2013	229,01	10,13
2014	247,72	9,36
2015	269,54	8,60
2016	292,54	7,93
2017	327,41	7,08
2018	393,88	5,89
2019	440,5	5,27
2020	504,81	4,59
2021	686,95	3,38
2022	1128,45	2,06
2023	1859,38	1,25
30.06.2024	2.319,29	1,00

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazanç-kayıbı hesabına kaydedilmiştir.

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.7. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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 Haziran 2024 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. 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. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Daha önce finansal tablolara yansıtılmış olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizliğin ortaya çıkması durumunda, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilme olasılığı muhtemel olmaktan çıkan tutar, başlangıçta muhasebeleştirilen hasılatın düzeltilmesi yerine, gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.3.2. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.3. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların 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, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır.

2.3.4. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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 değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.5. Stoklar

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirme için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

2.3.6. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde "yeniden değerlendirme" modelini kullanmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.7. Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran varlıklar, 1 Haziran 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Ağustos 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Haziran 2005 tarihinden itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlık satışlarından elde edilen kar ve zararlar, finansal tablolarda ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir.

Şirket duran varlıklarından arsa ve araziler ile binalarının değerinin tespitinde "yeniden değerlendirme" modelini, diğer duran varlıklarda ise "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür (Yıl)
Binalar	48 Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	4-15 Yıl
Taşıtlar	4-12 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl

2.3.8. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.9. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.10. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.11. Ertelenen Vergi

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, 2023 dönemi ve sonraki dönemlerde ise %25 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi ekine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 “Çalışanlara sağlanan faydalar” standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.15. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır

2.3.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	31.06.2024		31.12.2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	32,8262	32,8853	29,4382	29,4913
EUR	35,1284	35,1917	32,5739	32,6326

2.3.17. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlar aşağıdaki gibidir;

- Dipnot 10 – Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri,
- Dipnot 11-12 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri, faydalı ömürler ve hurda değerleri,
- Dipnot 15 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı ve izin karşılıkları,
- Dipnot 15 – Dava karşılıkları,
- Dipnot 16 – Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.18. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.19. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri hakkında bilgiler dipnot 30'da verilmiştir.

2.3.20. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	1.914.929	2.336.078
Bankalar	42.691.211	29.629.957
Diğer hazır değerler	106.061.640	85.766.336
Toplam	150.667.780	117.732.371

Banka hesaplarının mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Vadesiz mevduat	42.628.648	27.494.340
Vadeli mevduat	62.563	2.135.617
Toplam	42.691.211	29.629.957

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
USD	1.688.331	49.380
EUR	1.053.852	12.310.256
GAU	–	7.230
Toplam	2.742.183	12.366.866

Banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa kredi risk tablosunda "Diğer" olarak gösterilmiştir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacak detayları aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	3.252.857	2.325.490
• İlişkili taraflara ticari alacaklar	92.497	70.007
• İlişkili olmayan taraflara ticari alacaklar	3.160.360	2.255.483
Alacak Senetleri	2.485.970	–
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	-89.931	-102.160
Toplam	5.648.896	2.223.330

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir

	31.03.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	91.689.540	76.908.878
• İlişkili taraflara ticari borçlar	669.343	586.252
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	91.020.197	76.322.626
Borç Reeskontu (-)	–	-2.269.401
Diğer Ticari Borçlar	1.085.150	–
Toplam	92.774.690	74.639.477

Ticari alacakların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	5.648.896	2.223.330
Toplam	5.648.896	2.223.330
Şüpheli ticari alacaklar	–	–
Toplam	5.648.896	2.223.330

Ticari borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	92.774.690	74.639.477
Toplam	92.774.690	74.639.477

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli banka kredileri	1.001.017	5.332.674
Kullanım hakkı yükümlülükleri	42.616.908	24.628.800
Toplam	43.617.925	29.961.474

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Faaliyet kiralama borçları	720.672	30.043.352
Toplam	720.672	30.043.352

Finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
0 - 3 ay	43.617.925	24.628.800
3 - 12 ay	–	5.332.674
1 - 5 yıl	720.672	30.043.352
Toplam	44.338.597	60.004.826

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	261.451	8.419.585
Diğer çeşitli alacaklar	161.774	322.411
Toplam	423.225	8.741.996

Kısa vadeli diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar	282.644	352.555
Diğer çeşitli borçlar	–	594.409
Toplam	282.644	946.964

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
İlkmadde ve Malzeme	3.352.497	2.920.503
Ticari Mallar	356.733.573	327.769.093
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	-5.263.576
Toplam	360.086.070	325.426.020

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkları detayları aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Maliyet Değeri		
Binalar	30.289.211	36.169.632
Birikmiş Amortismanlar		
Binalar	-1.449.864	-1.808.482
Net Defter Değeri	28.839.347	34.361.150

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Personel ücretleri	8.819.698	6.014.094
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.431.214	2.334.617
Toplam	15.250.912	8.348.711

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Likidite Pozisyonu		
0 - 3 ay	8.819.698	6.014.094
Toplam	8.819.698	6.014.094

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2024
Arsa ve araziler	281.890.319	–	–	–	281.890.319
Binalar	96.768.006	–	–	–	96.768.006
Toplam	378.658.325	–	–	–	378.658.325

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	127.054.662	–	–	154.835.657	281.890.319
Binalar	237.774.166	–	–	-141.006.160	96.768.006
Toplam	364.828.828	–	–	13.829.497	378.658.325

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri arazi ve arsalar ile yapılmakta olan yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 09 Şubat 2024 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız değerleme kuruluşu olan Zirve Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2024	Girışler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2024
Arsa ve araziler	1.060.010.626	–	–	–	1.060.010.626
Binalar	363.883.067	–	–	–	363.883.067
Makineler	13.739.328	–	–	–	13.739.328
Taşıtlar	17.902.925	102.191	–	–	18.005.116
Demirbaşlar	89.939.499	2.758.275	–	–	92.697.774
Toplam	1.545.475.445	2.860.466	–	–	1.548.335.911
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2024	Girışler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2024
Birikmiş Amortismanlar (-)	-52.400.298	-10.375.800	–	–	-62.776.098
Toplam	-52.400.298	-10.375.800	–	–	-64.196.024
Net Defter Değeri	1.493.075.147	-7.515.334	–	–	1.484.139.887

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	1.020.750.897	–	–	39.259.729	1.060.010.626
Binalar	351.138.827	–	–	12.744.240	363.883.067
Makineler	13.455.193	284.135	–	–	13.739.328
Taşıtlar	8.334.580	9.568.345	–	–	17.902.925
Demirbaşlar	84.005.535	5.933.964	–	–	89.939.499
Toplam	1.477.685.032	15.786.444	–	52.003.969	1.545.475.445
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Birikmiş Amortismanlar (-)	-38.844.319	-13.555.979	–	–	-52.400.298
Toplam	-38.844.319	-13.555.979	–	–	-52.400.298
Net Defter Değeri	1.438.840.713	2.230.465	–	52.003.969	1.493.075.147

Maddi duran varlıklar üzerinde rehin ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2023 itibarıyla maddi duran varlıklarından arsalar ve binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerleme kuruluşu olan Zirve Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ tarafından yapılan değerlemeye göre elde edilmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlıkların sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, Pazar yaklaşımı ve maliyet yöntemi kullanılmıştır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Varlıklar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Haklar	500.434	-	-	500.434
Maddi olmayan duran varlıklar	3.128.245	43.118	-	3.171.363
Toplam	3.628.679	43.118	-	3.671.797

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Birikmiş Amortismanlar (-)	-2.699.726	-170.382	-	-2.870.108
Toplam	-2.699.726	-170.382	-	-2.870.108

NET DEĞER	928.953	-127.264	-	801.689
------------------	----------------	-----------------	----------	----------------

Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	500.434	-	-	500.434
Maddi olmayan duran varlıklar	2.843.945	284.300	-	3.128.245
Toplam	3.344.379	284.300	-	3.628.679

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Birikmiş Amortismanlar (-)	-2.438.277	-261.449	-	-2.699.726
Toplam	-2.438.277	-261.449	-	-2.699.726

NET DEĞER	906.102	22.851	-	928.953
------------------	----------------	---------------	----------	----------------

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	–	9.559.656 TL
Toplam TL Karşılığı	–	9.559.656
	30.06.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	–	9.559.656 TL
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
D Diğer verilen TRİ'ler	–	–
• Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
• B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
• C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
Toplam	–	9.559.656
	30.06.2024	31.12.2023
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	10.357.405	10.154.057
Gelecek aylara ait giderler	1.095.932	1.491.252
Toplam	11.453.337	11.645.309

Peşin ödenmiş giderlerin vade detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	11.453.337	11.645.309
Toplam	11.453.337	11.645.309

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	1.259.274	4.707.289
Diğer avanslar	71.695	–
Gelecek aylara ait gelirler	3.432.203	1.427.049
Toplam	4.763.172	6.134.338

Uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir

	31.03.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	–	2.854.096
Toplam	–	2.854.096

Ertelenmiş gelirlerin vade detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
3-12 ay	4.763.172	6.134.338
1-5 yıl	–	2.854.096
Toplam	4.763.172	8.988.434

15. KISA VADELİ KARŞILIKLAR / UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in kısa vadeli karşılıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Personel izin ücret karşılıkları	1.777.079	1.142.669
Dava karşılıkları	87.752	179.593
Toplam	1.864.831	1.322.262

	Dava Tutarı	Ayrılan Karşılık
Dava Konusu		
Tazminat alacakları	87.752	179.593
Toplam	87.752	179.593

Kısa vadeli karşılıklara ilişkin vadelerin detayı aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
3-12 Ay	1.864.831	1.322.262
Toplam	1.864.831	1.322.262

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in kısa vadeli karşılıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	11.152.386	11.108.544
Toplam	11.152.386	11.108.544

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde gözlemlenen hareketler aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	58,07%	20,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0,00%	5,00%
İskonto Oranı	61,07%	20,00%
Kıdem tazminatı tavanı	35.059	35.059

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı kıdem tazminatı	8.905.745	6.031.254
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-908.596	-1.835.909
Cari hizmet maliyeti	2.434.443	3.502.021
Faiz maliyeti	2.052.554	839.069
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-1.331.760	369.310
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	2.202.799
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	11.152.386	11.108.544

	30.06.2024	31.12.2023
0-3 Ay	2.517.715	-
3-12 Ay	267.773	-
1-5 Yıl	1.514.380	-
5 Yıl ve üzeri	62.213.416	18.778.417
Toplam	66.513.284	18.778.417

16. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR / DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Peşin ödenmiş vergi ve fonlar detayları aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	15.311.840	29.707.199
Toplam	15.311.840	29.707.199

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir. Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi detayları aşağıdaki gibidir

30.06.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak reeskontu düzeltmeleri	89.931	22.483	–
Duran varlık düzeltmeleri	18.585.571	4.646.393	–
YAG eğerleme farkları (istisnâlı) (*)	334.453.744	–	62.710.076
Kredi faiz düzeltmesi	26.047.941	6.511.985	–
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12.929.465	3.232.366	–
Dava karşılıkları	87.752	21.938	–
Peşin ödenen gider	-851	213	–
Toplam		14.435.378	62.710.076
NET			48.274.699
31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Nakit ve nakit benzerleri	2.723.210	680.802	–
Stoklar	20.945.201	5.236.301	–
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	146.355.181	–	36.588.795
Maddi duran varlıklar	6.076.115	–	1.519.028
Maddi olmayan duran varlıklar	282.134	70.534	–
Ticari borçlar	2.112.232	–	528.058
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.063.531	265.883	–
Ertelenmiş gelirler	2.656.435	664.108	–
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.329.401	332.350	–
Kıdem tazminat karşılıkları	10.339.218	2.584.804	–
Maddi duran varlık değerleme farkları (*)	538466920	–	132.743.158
Diğer düzeltmeler	4.497.436	1.124.359	–
Toplam		10.959.141	171.379.039
NET			160.419.898

Vergi geliri / gideri detayları aşağıdaki gibidir

	01.01.2024	01.01.2023
Vergi Geliri / Gideri	30.06.2024	30.06.2023
Cari Dönem Vergi Karşılığı	-40.140	-25.230.515
Ertelenmiş Vergi	180.476.459	-64.489.854
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	160.419.898	216.379.231
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	-48.274.699	-160.419.898
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	68.331.260	-423.963
• Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	-120.025.224
Toplam	180.436.319	-89.720.369

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Gelir Tahakkukları	8.272.867	–
Toplam	8.272.867	–

	30.06.2024	31.12.2023
Beklenen Vadeler	8.272.867	–
0-3 ay	8.272.867	–
Toplam	8.272.867	–

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek vergiler ve fonlar	2.508.282	2.644.936
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	122.485	685.954
Toplam	2.630.767	3.330.890

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin likiditesi aşağıdaki gibidir

	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	2.630.767	3.330.890
Toplam	2.630.767	3.330.890

18. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in sermayesi 149.200.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi; her birinin itibari değeri 1 TL olan 149.200.000 TL'dir.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.06.2024		31.12.2023	
	Tutar-TL	Oran -%	Tutar-TL	Oran -%
Sermaye (*)	149.200.000	100	149.200.000	100
Toplam	149.200.000	100	149.200.000	100

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiştir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in sermayesinin enflasyon düzeltme farklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	1.856.111.873	1.903.555.057
TMS/TFRS farkları	-745.396.450	-792.839.635
Toplam	1.110.715.423	1.110.715.422

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER VE İSKONTOLAR

Paylara ilişkin primler ve iskontolar detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Geri alınmış paylar (-)	-8.157.348	-4.077.348
Toplam	-8.157.348	-4.077.348

20. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

	30.06.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık değer artışları	800.146.677	800.146.677
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-150.027.502	-81.977.655
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları veya kayıpları	-2.241.034	-3.572.794
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlarının (kayıplarının) ertelenen vergi etkisi	560.260	841.673
Toplam	648.438.401	715.437.901

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. KARDAN AYRILMIŞ VE KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.06.2024	31.12.2023
Yasal yedekler / Kayıtlı Değeri	30.436.484	31.681.348
TMS/TFRS farkları	54.932	-1.276.380
Toplam	30.491.416	30.404.968

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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 ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

22. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI VEYA ZARARLARI

	30.06.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları / zararları / Kayıtlı Değeri	-149.037.341	-307.269.026
Geçmiş yıllar karları / zararları TMS / TFRS Düzeltmeleri	178.454.525	332.336.571
Toplam	29.417.184	25.067.545

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasıllata ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Yurtiçi satışlar	1.268.229.871	1.214.989.658
Diğer gelirler	10.675.400	923.476
Satıştan iadeler (-)	-3.253.855	-1.974.018
Satış iskontoları (-)	-467	-
Brüt Satışlar	1.275.650.949	1.213.939.116
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-977.036.242	-976.857.216
Satılan hizmet maliyeti (-)	-	-243.045
Brüt Satış Kar/Zararı	298.614.707	236.838.855

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Amortisman giderleri	-7.087.887	-
Personel giderleri	-7.613.877	-10.882.798
Vergi, resim ve harç giderleri	-595.585	-5.676.783
Danışmanlık hizmet Giderleri	-1.144.512	-961.525
Huzur hakkı giderleri	-645.163	-540.755
Muhtelif giderler	-2.279.770	-35.993
Toplam	-19.366.794	-18.097.854

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Personel giderleri	-71.585.838	-34.395.460
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	-5.334.517	-8.019.484
Amortisman Giderleri	-624.151	-5.011.878
Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri	-	-1.794.639
Vergi, resim ve harç giderleri	-	-1.266.925
Bakım ve onarım giderleri	-2.018.930	-696.506
Sigorta ve bilgi işlem giderleri	-	-682.297
Akaryakıt gideri	-	-523.351
İş yeri giderleri	-1.324.325	-357.945
İlan ve reklam giderleri	-260.288	-116.786
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	-10.050.865	-
Diğer giderler	-5.855.581	-2.929.000
Toplam	-97.054.495	-55.794.271

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Faiz gelirleri	-	1.133.672
Kambiyo karı	-	51.134
Reeskont faiz gelirleri	-	929.979
Yansıtma gelirleri	143.769	57.837
Muhtelif gelirler	3.303.087	9.596.974
Toplam	3.446.856	11.769.596

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Karşılık giderleri (-)	-804.771	-870.775
Kambiyo zararları (-)	-16.526	-
Reeskont faiz giderleri (-)	-1.909.315	-448.052
Muhtelif giderler (-)	-1.131.924	-55.127
Toplam	-3.862.536	-1.373.954

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Kira gelirleri	5.215.770	4.527.855
Toplam	5.215.770	4.527.855

28. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Menkul kıymet satış karı	3.485.531	-
Toplam	3.485.531	-

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Faiz giderleri	-22.128.906	-8.863.178
Toplam	-22.128.906	-8.863.178

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem net kar/zararı	262.825.349	-119.797.544
1 Adet Hisse Değeri (TL)	1,000	1,000
Hisse sayısı (adet)	149.200.000	149.200.000
Hisse başına kar / zarar	1,7616	-0,8029

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	92.498	70.003
• Zümrüt Baharatları Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	92.498	70.003
Ticari Borçlar	669.343	586.252
• Zümrüt Baharatları Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	669.343	586.252
Toplam (Net)	-576.845	-516.249

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraf - 30.06.2024	Mal alış giderleri	Toplam (NET)
• Zümrüt Baharatları Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	3.339.477	3.339.477
Toplam	3.339.477	3.339.477

İlişkili Taraf - 30.06.2023	Mal alış giderleri	Toplam (NET)
• Zümrüt Baharatları Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	3.402.428	3.402.428
Toplam	3.402.428	3.402.428

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-690.289	-413.126
Toplam	-690.289	-413.126

(*) İlişkili taraf kapsamında olan ve kilit yönetici personel olmayanlar

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski: Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.06.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	92.498	5.556.398	–	281.107	42.691.211	107.976.569
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	92.498	5.556.398	–	281.107	42.691.211	107.976.569
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	–	–	5.056.314	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	–	–	-5.056.314	–	–
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	70.003	2.153.327	–	8.741.996	29.629.957	88.102.414
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	70.003	2.153.327	–	8.741.996	29.629.957	88.102.414
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	–	–	5.817.978	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	–	–	-5.817.978	–	–
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.06.2024						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	44.338.597	44.338.597	43.617.925	-	720.672	-
Finansal Borçlar	1.001.017	1.001.017	1.001.017			-
Diğer Finansal Yükümlülükler	43.337.580	43.337.580	42.616.908	-	720.672	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	93.778.006	93.057.334	93.057.334	-	-	-
Ticari Borçlar	93.495.362	92.774.690	92.774.690	-	-	-
Diğer Borçlar	282.644	282.644	282.644	-	-	-

31.12.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	65.550.215	5.332.674	24.628.800	5.332.674	30.043.352	-
Finansal Borçlar	10.878.063	5.332.674	-	5.332.674		-
Diğer Finansal Yükümlülükler	54.672.152	-	24.628.800	-	30.043.352	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	105.629.793	75.586.441	75.586.441	-	-	-
Ticari Borçlar	104.682.829	74.639.477	74.639.477	-	-	-
Diğer Borçlar	946.964	946.964	946.964	-	-	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30.06.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	–	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.742.183	51.432	30.000
3. Diğer Varlıklar	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	2.742.183	51.432	30.000
5. Ticari Borçlar	–	–	–
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	–	–	–
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	2.742.183	51.432	30.000
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	2.742.183	51.432	30.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	2.784.691	–	85.488
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12.359.636	1.677	377.918
3. Diğer Varlıklar	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	15.144.327	1.677	463.406
5. Ticari Borçlar	–	–	–
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	–	–	–
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	15.144.327	1.677	463.406
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	15.144.327	1.677	463.406

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası' ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Duyarlılık Analizleri

30 Haziran 2024 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.06.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	168.833	-168.833
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	168.833	-168.833
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	105.385	-105.385
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	105.385	-105.385
TOPLAM	274.218	-274.218

31 Aralık 2023 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	4.938	-4.938
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	4.938	-4.938
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	1.509.495	-1.509.495
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	1.509.495	-1.509.495
TOPLAM	1.514.433	-1.514.433

Faiz Riski

Şirket'in faiz riski bulunmamaktadır.

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.