

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na

Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2023 tarihli finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren 6 aylık kapsamlı kar veya zarar tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tablolara yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin 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" düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların sınırlı denetimi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer sınırlı denetim tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı bağımsız denetim çalışmasına göre daha dardır. Bu nedenle finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Dolayısıyla bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standartı'na" uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

1 Ağustos 2023, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Harun AKTAŞ
Sorumlu Denetçi

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.....	5-25

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

VARLIKLAR	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		324.777.779	236.548.782
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	37.816.715	39.980.425
Ticari Alacaklar	4	7.960.732	5.157.313
- İlişkili Taraflar		28.143	23.719
- Diğer Taraflar		7.932.589	5.133.594
Diğer Alacaklar	6	6.197.397	5.200.525
- Diğer		6.197.397	5.200.525
Stoklar	7	264.886.998	176.738.040
Peşin Ödenmiş Giderler	13	4.178.536	9.472.479
Diğer Dönen Varlıklar		3.737.401	-
Duran Varlıklar		860.838.746	859.598.316
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	177.507.380	177.507.380
Maddi Duran Varlıklar	9	683.062.822	681.829.239
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	268.544	261.697
Toplam Varlıklar		1.185.616.525	1.096.147.098
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		121.248.835	59.118.077
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	24.856.348	12.437.708
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1.798.308	553.356
Ticari Borçlar	4	73.946.552	32.357.040
- İlişkili Taraflar		254.932	170.341
- Diğer Taraflar		73.691.620	32.186.699
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	4.521.848	2.871.604
Diğer Borçlar	6	2.846.885	699.339
- İlişkili Taraflar		2.772.849	281.361
- Diğer Taraflar		74.036	417.978
Ertelenmiş Gelirler	13	349.424	84.523
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	9.414.783	3.574.670
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	541.060	284.962
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		541.060	284.962
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	2.973.627	6.254.875
Uzun Vadeli Yükümlülükler		104.008.701	102.038.324
Ertelenmiş Gelirler	13	2.288.135	2.288.135
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	8.698.784	6.031.254
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	93.021.782	93.718.935
Özkaynaklar		960.358.989	934.990.697
Ödenmiş Sermaye	16	149.200.000	149.200.000
Pay Bazlı Ödemeler		(216.224)	(216.224)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		516.724.727	517.760.655
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		519.658.446	519.658.446
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(2.933.719)	(1.897.791)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.337.980	5.337.980
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		236.383.842	75.057.584
Net Dönem Karı / Zararı		52.928.664	187.850.702
Toplam Kaynaklar		1.185.616.525	1.096.147.098

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 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)

Kapsamlı Gelir Tablosu	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	1.04.2023	1.04.2022
		1.01.2023 1.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Hasılat	17	664.755.552	286.355.306	343.575.118	158.783.894
Satışların Maliyeti (-)	17	(547.349.875)	(229.890.624)	(286.930.991)	(124.318.019)
Brüt Kar		117.405.677	56.464.682	56.644.127	34.465.875
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(11.123.852)	(3.927.713)	(3.265.841)	(2.147.949)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	18	(42.763.176)	(20.475.969)	(21.041.271)	(10.590.244)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	5.424.502	692.571	3.500.574	562.699
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(539.029)	(41.559)	(29.907)	(5.553)
Esas Faaliyet Karı		68.404.122	32.712.012	35.807.682	22.284.828
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	2.638.654	26.168.657	1.410.925	958.300
Faaliyet Karı/(Zararı)		71.042.776	58.880.669	37.218.607	23.243.128
Finansman Gelirleri	23	1.213.124	1.298.240	817.683	(46.948)
Finansman Giderleri (-)	24	(5.062.066)	(2.133.380)	(3.029.790)	(851.513)
Vergi Öncesi Karı		67.193.834	58.045.529	35.006.500	22.344.667
Vergi Gelir		(14.265.170)	(13.945.598)	(7.033.038)	(5.174.779)
Dönemin Vergi Gideri	15	(14.703.341)	(9.247.865)	(7.262.685)	(5.321.268)
Ertelenmiş Vergi Geliri	15	438.171	(4.697.733)	229.647	146.489
Dönem Net Karı		52.928.664	44.099.931	27.973.462	17.169.888
Pay Başına Kazanç/Kayıp	25	0,3547	0,2956	0,1875	0,1151
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		1.01.2023 1.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2023 30.06.2023	1.04.2022 30.06.2022
Dönem Net Karı		52.928.664	44.099.931	27.973.462	17.169.888
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.035.928)	82.890.800	(235.269)	182.720
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	93.277.536	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		-	(10.726.917)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(1.294.910)	441.794	(294.086)	206.956
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		258.982	(101.613)	58.817	(24.236)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(1.035.928)	82.890.800	(235.269)	182.720
Toplam Kapsamlı Gelir		51.892.736	126.990.731	27.738.193	17.352.608

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 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 Alınmış 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
1.01.2023	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	-	-	-	(1.035.928)	-	-	52.928.664	51.892.736
30.06.2023	149.200.000	(216.224)	519.658.446	(2.933.719)	5.337.980	236.383.842	52.928.664	960.358.989
1.01.2022	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	340.181	-	-	44.099.931	126.990.731
30.06.2022	149.200.200	(216.224)	147.098.280	(732.491)	5.337.980	75.057.584	44.099.931	419.845.060

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2023 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2022 30.06.2022
Notlar			
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		31.125.647	4.249.530
Dönem Kârı (Zararı)		52.928.664	44.099.931
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		21.537.574	(6.970.886)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10	3.841.323	2.843.706
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	22	507.453	32.356
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		507.453	32.356
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.923.628	632.297
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.923.628	632.297
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	(24.424.843)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	14.265.170	13.945.598
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(41.627.671)	(28.895.423)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(2.803.419)	(4.912.543)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(4.424)	(10.537)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.798.995)	(4.902.006)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(996.872)	915.345
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(996.872)	915.345
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(88.656.411)	(51.975.126)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	5.293.943	923.280
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	41.589.512	20.534.680
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		84.591	174.410
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		41.504.921	20.360.270
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	1.650.244	599.465
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	20,22	2.147.546	998.262
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		2.147.546	311.006
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	687.256
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	264.901	(24.284)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(117.115)	4.045.498
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(117.115)	(1.143.294)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	5.188.792
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		32.838.567	4.301.353
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)		(1.712.920)	(51.823)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(3.932.269)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(5.081.753)	(1.012.361)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(5.081.753)	(1.012.361)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(28.207.604)	(17.218.693)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(216.224)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)		(1.683.160)	(424.691)
Kredilerden Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)		(1.683.160)	(424.691)
Ödenen Temettüleri		(26.524.444)	(16.577.778)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(2.163.710)	(13.981.524)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(2.163.710)	(13.981.524)
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		39.980.425	36.005.986
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		37.816.715	22.024.462

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 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 30.06.2023 itibarıyla çalışan sayısı 279'dur (31.12.2022: 284).

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023		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 Haziran 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, 1 Ağustos 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 ("KGGK") 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, KGGK 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 Haziran 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.

KGGK, 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 KGGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

30 Haziran 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 ölçülürler. 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 amortismanı 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 amortismanı 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 Temettüler

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 tedavüle 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 Haziran 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;

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa	993.466	1.002.582
Bankalar	5.316.974	5.237.379
-Vadesiz TL Mevduat	2.776.138	3.479.884
-Vadeli TL Mevduat	2.540.836	1.757.495
Diğer hazır değerler (*)	31.506.275	33.740.464
Toplam	37.816.715	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;

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	8.124.096	5.208.642
Ticari alacak reeskontu (-)	(191.507)	(75.048)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28.143	23.719
Toplam	7.960.732	5.157.313

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	74.485.411	32.438.535
Ticari borç reeskontu (-)	(793.791)	(251.836)
İlişkili taraflara ticari borçlar	254.932	170.341
Toplam	73.946.552	32.357.040

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	1.798.308	553.356
Kredi kartı borçları	24.856.348	12.437.708
Toplam	26.654.656	12.991.064

Şirket'in finansal borçlarının tamamı Türk Lirası cinsindendir.

Finansal Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
0 - 3 ay	26.654.655	12.672.185
3 - 12 ay	1.084.472	318.879
Toplam	26.654.656	12.991.064

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	437.196	367.386
Kamu kurumlarından alacaklar	4.028.859	950.848
Alacak Senetleri	1.731.342	3.882.291
Toplam	6.197.397	5.200.525

Kısa vadeli diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Ortaklara borçlar (Dipnot 26)	2.772.849	281.361
Diğer çeşitli borçlar	74.036	417.978
Toplam	2.846.885	699.339

7. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	1.608.992	1.438.535
Ticari mallar	265.889.954	177.404.000
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.611.948)	(2.104.495)
Toplam	264.886.998	176.738.040

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
30.06.2023 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
30.06.2022 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 Haziran 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	1.778.098	16.401.292	688.583.060
Girişler	-	-	38.000	140.941	2.844.832	2.015.382	5.039.155
30.06.2023 Bakiyesi	496.646.107	-	170.884.513	3.051.991	4.622.930	18.416.674	693.622.215

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2023 bakiyesi	-	-	-	(524.660)	(506.333)	(5.722.828)	(6.753.821)
Dönem Gideri	-	-	(2.419.785)	(135.335)	(376.734)	(873.718)	(3.805.572)
30.06.2023 Bakiyesi	-	-	(2.419.785)	(659.995)	(883.067)	(6.596.546)	(10.559.393)
30.06.2023 Net Değeri	496.646.107	-	168.464.728	2.391.996	3.739.863	11.820.128	683.062.822

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2022 bakiyesi	88.033.982	599.919	77.851.757	2.910.364	1.320.851	12.970.232	183.687.105
Girişler	-	-	-	-	-	971.192	971.192
Değerleme	39.935.018	-	51.911.242	-	-	-	91.846.260
30.06.2022 Bakiyesi	127.969.000	599.919	129.762.999	2.910.364	1.320.851	13.941.424	276.504.557

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2022 bakiyesi	-	(100.452)	(608.564)	(262.651)	(320.197)	(4.092.038)	(5.383.902)
Dönem Gideri	-	(15.800)	(1.812.246)	(129.917)	(91.403)	(764.613)	(2.813.979)
Değerleme	-	-	1.431.276	-	-	-	1.431.276
30.06.2022 Bakiyesi	-	(116.252)	(989.534)	(392.568)	(411.600)	(4.856.651)	(6.766.607)
30.06.2022 Net Değeri	127.969.000	483.667	128.773.466	2.517.796	909.251	9.084.773	269.737.952

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 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	72.217	606.441	678.658
Girişler	-	42.598	42.598
30.06.2023 Bakiyesi	72.217	649.039	721.256

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	(41.264)	(375.697)	(416.961)
Dönem Gideri	(2.778)	(32.973)	(35.751)
30.06.2023 Bakiyesi	(44.042)	(408.670)	(452.712)
30.06.2023 Net Değeri	28.175	240.369	268.544

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2022 Bakiyesi	72.218	448.959	521.177
Girişler	-	41.168	41.168
30.06.2022 Bakiyesi	72.218	490.127	562.345

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2022 Bakiyesi	(35.458)	(326.179)	(361.637)
Girişler	(2.910)	(26.817)	(29.727)
30.06.2022 Bakiyesi	(38.368)	(352.996)	(391.364)
30.06.2022 Net Değeri	33.850	137.131	170.981

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in vermiş ve almış olduğu Teminat, Rehin ve İpotek ("TRİ")'lerin detayları aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.06.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	8.079.207	4.651.313
- <i>Teminat Mektupları</i>	8.079.207	4.651.313
B. Tam konsolidasyon kapsamına dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	8.079.207	4.651.313

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Personele borçlar	3.257.915	2.102.340
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.180.268	715.721
Diğer Ödenecek Yükümlülükler	83.665	53.543
Toplam	4.521.848	2.871.604

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Dönembaşı bakiyesi	284.962	213.075
Cari dönem yıllık izin karşılığı	256.098	71.887
Toplam	541.060	284.962

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Dönembaşı Bakiyesi	6.031.254	2.379.401
Cari Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.667.530	3.651.853
Toplam	8.698.784	6.031.254

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Başı	6.031.254	2.379.401
Ödemeler/iptaller	(1.712.920)	(266.585)
Faiz maliyeti	431.833	338.052
Cari dönem hizmet maliyeti	2.653.707	2.508.804
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	1.294.910	1.071.583
Dönem Sonu	8.698.784	6.031.254

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	3.869.458	9.251.454
Gelecek aylara ait giderler	309.078	221.025
Toplam	4.178.536	9.472.479

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	349.424	84.523
Toplam	349.424	84.523

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	2.288.135	2.288.135
Toplam	2.288.135	2.288.135

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Devreden KDV	3.737.401	-
Toplam	3.737.401	-

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	229.559	310.807
Gelecek aylara ait gelirler (*)	2.744.068	5.944.068
Toplam	2.973.627	6.254.875

(*) Gelecek aylara ait gelirlerin tamamı kira alacaklarından oluşmaktadır.

15. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	30.06.2022
Dön.Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yüküm. Karşılıkları	14.703.341	19.724.161
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(5.288.558)	(16.149.491)
Toplam	9.414.783	3.574.670
	1.01.2023	1.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(14.703.341)	(9.247.865)
Ertelenmiş vergi karşılığı	438.171	(4.697.733)
Toplam	(14.265.170)	(13.945.598)

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	775.203	178.297
Ticari Alacaklar	266.555	61.308
Stoklar	2.611.948	600.748
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.318)	(303)
Diğer Dönen Varlıklar	517.525	119.031
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(151.991.749)	(34.958.102)
Maddi Duran Varlıklar	(6.941.738)	(1.596.600)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(51.010)	(11.732)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14.109	3.245
Ticari Borçlar	(1.045.627)	(240.494)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	8.617.195	1.981.955
Ertelenmiş Gelirler	2.288.135	526.271
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	616.049	141.690
Net Ertelenen Vergi	(144.324.723)	(33.194.686)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Haziran 2023

	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	578.613.861	(58.955.414)
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(3.789.917)	(871.681)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	574.823.944	(59.827.096)
Net Vergi Varlığı/(Yükümlülük) Toplamı	430.499.221	(93.021.782)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 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)
--	--------------------	---------------------

16. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023		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.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklarda Değerleme Artış (Azalışları);

	30.06.2023	31.12.2022
Duran varlık değerleme artışları	578.613.861	578.613.861
Ertelenen vergi etkisi	(58.955.415)	(58.955.414)
Toplam	519.658.446	519.658.446

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

	30.06.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	(1.897.791)	(1.072.672)
Dönem içi artış/(azalışlar)	(1.294.910)	(1.071.583)
Ertelenen vergi	258.982	246.464
Toplam	(2.933.719)	(1.897.791)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 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;

	30.06.2023	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 dağıtım 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;
 - 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;

	30.06.2023	31.12.2022
Geçmiş yıl kârları	236.383.842	75.057.584
Dönem Sonu	236.383.842	75.057.584

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Satışlar	665.833.253	287.442.888
Satıştan iadeler / iskонтolar (-)	(1.077.701)	(1.087.582)
Net Satışlar	664.755.552	286.355.306
Satılan mal maliyeti	(547.349.875)	(229.890.624)
Brüt Kar/Zarar	117.405.677	56.464.682

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

18. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(42.763.176)	(20.475.969)
Genel yönetim giderleri	(11.123.852)	(3.927.713)
Toplam	(53.887.028)	(24.403.682)

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Personel giderleri	(6.695.129)	(2.638.990)
Vergi, resim ve harç giderleri	(3.492.373)	(863.919)
Danışmanlık Hizmet Giderleri	(591.533)	(109.671)
Yönetim Kurulu Huzur Hakkı	(322.674)	(202.786)
Diğer Giderler	(22.143)	(112.347)
Toplam	(11.123.852)	(3.927.713)

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Personel giderleri	(26.362.189)	(10.468.023)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(6.146.484)	(2.862.778)
Amortisman Giderleri	(3.841.323)	(2.831.678)
Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri	(1.375.490)	(656.564)
Vergi, resim ve harç giderleri	(971.027)	(1.064.803)
Bakım ve onarım giderleri	(533.833)	(486.123)
Sigorta ve bilgi işlem giderleri	(522.942)	(346.089)
Akaryakıt gideri	(401.119)	(373.400)
İş yeri giderleri	(274.345)	(98.105)
İlan ve reklam giderleri	(89.510)	(121.307)
Diğer giderler	(2.244.914)	(1.167.099)
Toplam	(42.763.176)	(20.475.969)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Değerleme artışları	-	24.424.843
Kira gelirleri	2.638.654	1.743.814
Toplam	2.638.654	26.168.657

20. FAALİYETLERLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER

Faaliyetlerle ilgili diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Hakediş primleri	5.112.041	615.923
Diğer gelirler	312.461	76.648
Toplam	5.424.502	692.571

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

22. FAALİYETLERLE İLGİLİ DİĞER GİDERLER

Diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Karşılık Giderleri (-)	(507.453)	(32.355)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(31.576)	(9.204)
Toplam	(539.029)	(41.559)

23. FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Reeskont faiz gelirleri	541.955	955.799
Faiz gelirleri	641.370	186.725
Kambiyo kârı	29.799	155.348
Menkul kıymet satış karları	-	368
Toplam	1.213.124	1.298.240

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(4.800.959)	(1.461.899)
Kambiyo zararları	-	(138.938)
Reeskont faiz giderleri	(261.107)	(532.543)
Toplam	(5.062.066)	(2.133.380)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Net Dönem Kârı	49.244.811	44.099.931
Toplam Hisse Adedi (Beheri 1 TL)	149.200.000	149.200.000
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,3547	0,2956

26. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti	28.143	23.719
Toplam	28.143	23.719

İlişkili taraflara ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti	254.932	170.341
Toplam	254.932	170.341

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

27. 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;

	30.06.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	225.257.536	161.156.401
Nakit ve Nakit Benzerleri	(37.816.715)	(39.980.425)
Net Borç	187.440.821	121.175.976
Toplam Özsermaye	960.358.989	934.990.697
Toplam Sermaye	1.147.799.810	1.056.166.673
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,1633	0,1147

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin, kredi riskini belli taraflarla sınırlanmış işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

30.06.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	28.143	7.932.589	-	6.197.397	5.316.974	32.499.741
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.143	7.932.589	-	6.197.397	5.316.974	32.499.741
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)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

31.12.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	23.719	5.133.594	-	5.200.525	5.237.379	34.743.046
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.719	5.133.594	-	5.200.525	5.237.379	34.743.046
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)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***Likidite Riski;**

Likidite riski, net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe 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.

30.06.2023 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Banka kredileri	1.798.308	2.174.348	796.751	1.377.597	-	-	-
Ticari borçlar	73.946.552	75.279.202	75.279.202	-	-	-	-
Diğer borçlar	2.846.885	2.846.885	2.846.885	-	-	-	-

31.12.2022 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Banka kredileri	553.356	573.179	247.164	326.015	-	-	-
Ticari borçlar	12.437.708	12.437.708	12.437.708	-	-	-	-
Diğer borçlar	32.690.371	32.690.371	32.690.371	-	-	-	-

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.