

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

**30 EYLÜL 2021 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIM TABLOSU	4
DİPNOTLAR	5-34

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	30.09.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		100.659.459	87.784.933
Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	38.994.424	37.518.417
Ticari Alacaklar	[4]	1.583.457	2.034.747
Diğer Alacaklar	[6]	465.267	215.337
Stoklar	[7]	55.508.743	41.595.231
Peşin Ödenmiş Giderler	[12]	2.437.659	2.256.668
- İlişkili Taraf	[26]	18.010	-
- Diğer	[12]	2.419.649	2.256.668
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[13]	-	34.248
Diğer Dönen Varlıklar	[14]	1.669.909	4.130.285
Duran Varlıklar		223.369.992	187.878.049
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[8]	44.114.261	36.763.984
Maddi Duran Varlıklar	[9]	179.069.083	150.968.312
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[10]	186.648	145.753
Toplam Varlıklar		324.029.451	275.662.982
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		24.630.115	14.676.436
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[5]	6.883.361	6.579.635
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[5]	852.598	790.712
Ticari Borçlar		13.287.057	5.525.037
- İlişkili Taraf	[26]	301	6.613
- Diğer	[4]	13.286.756	5.518.424
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[15]	1.288.741	225.634
Diğer Borçlar	[6]	363.200	-
- İlişkili Taraf		363.200	-
Ertelenmiş Gelirler	[12]	36.621	8.106
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	[16]	1.406.343	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		343.385	336.603
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[15]	194.638	107.351
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	[11]	148.747	229.252
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[14]	168.809	1.210.709
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.760.083	9.041.097
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[5]	776.429	1.418.591
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.564.141	135.712
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[15]	1.564.141	135.712
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[16]	14.419.513	7.486.794
Özkaynaklar	[17]	282.639.253	251.945.449
Ödenmiş Sermaye		149.200.000	149.200.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		63.674.773	38.384.521
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		64.547.661	38.517.221
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(872.888)	(132.700)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.594.734	307.422
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		50.830.193	37.572.698
Net Dönem Karı / Zararı		17.339.553	26.480.808
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		324.029.451	275.662.982

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Hasılat	[18]	215.207.614	156.738.246	79.406.569	47.436.281
Satışların Maliyeti (-)	[18]	(181.202.987)	(130.549.050)	(67.691.070)	(39.980.480)
Brüt Kar (Zarar)		34.004.627	26.189.196	11.715.499	7.455.801
Genel Yönetim Giderleri (-)	[19]	(4.328.180)	(3.628.445)	(1.495.226)	(1.243.061)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[19]	(16.692.236)	(12.658.704)	(6.051.623)	(4.426.874)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[20]	548.144	761.649	69.403	444.453
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[21]	(259.259)	(320.502)	1.717	(267.823)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		13.273.096	10.343.194	4.239.770	1.962.496
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[22]	9.640.618	13.243.792	8.193.990	681.953
Faaliyet Karı/(Zararı)		22.913.714	23.586.986	12.433.760	2.644.449
Finansman Gelirleri	[23]	3.140.943	3.104.613	785.677	1.143.690
Finansman Giderleri (-)	[24]	(589.772)	(290.577)	(77.552)	(89.145)
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		25.464.885	26.401.022	13.141.885	3.698.994
Vergi Gelir/(Gideri)	[16]	(8.125.332)	(5.918.287)	(3.541.238)	(2.695.467)
Dönemin Vergi Gideri		(4.598.512)	(3.148.411)	(1.453.619)	(1.612.420)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		(3.526.820)	(2.769.876)	(2.087.619)	(1.083.047)
Dönem Net Karı (Zararı)		17.339.553	20.482.735	9.600.647	1.003.527
Pay Başına Kazanç (TL)	[25]	0,1162	0,1373	0,0643	0,0067
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Dönem Net Karı (Zararı)		17.339.553	20.482.735	9.600.647	1.003.527
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	[17]	25.290.252	38.464.633	26.030.668	460.813
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		29.657.434	43.277.776	29.657.434	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(3.626.994)	(4.760.555)	(3.518.799)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(961.283)	(67.420)	(118.321)	590.787
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		221.095	14.832	10.354	(129.974)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		25.290.252	38.464.633	26.030.668	460.813
Toplam Kapsamlı Gelir		42.629.805	58.947.368	35.631.315	1.464.340

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait 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	Sermaye Avansı	Pay Bazlı Ödemeler	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam
01.01.2020	149.200.000	13.023.477	-	-	(42.861)	307.422	14.054.098	10.495.123	187.037.259
Transferler	-	(13.023.477)	-	-	-	-	23.518.600	(10.495.123)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	38.517.221	(52.588)	-	-	20.482.735	58.947.368
30.09.2020	149.200.000	-	-	38.517.221	(95.449)	307.422	37.572.698	20.482.735	245.984.627
01.01.2020	149.200.000	-	-	38.517.221	(132.700)	307.422	37.572.698	26.480.808	251.945.449
Transferler	-	-	11.936.001	-	-	1.287.312	13.257.495	(26.480.808)	-
Kar Payları	-	-	(11.936.001)	-	-	-	-	-	(11.936.001)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	26.030.440	(740.188)	-	-	17.339.553	42.629.805
30.09.2021	149.200.000	-	-	64.547.661	(872.888)	1.594.734	50.830.193	17.339.553	282.639.253

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

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

		01.01.2021	01.01.2020
	Notlar	30.09.2021	30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		14.400.129	8.130.036
Dönem Kârı (Zararı)		17.339.553	20.482.735
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		180.834	(6.490.738)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[9-10]	2.723.518	1.985.154
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	[4]	66.657	153.751
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[4]	(89.177)	21.910
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[67]	155.834	131.841
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.435.211	124.241
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[15]	1.515.716	39.657
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[11]	(80.505)	84.584
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(7.350.277)	(11.508.928)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	[8]	(7.350.277)	(11.508.928)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[16]	3.305.725	2.755.044
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.120.258)	(5.861.961)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		540.467	(544.986)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[4]	540.467	(544.986)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(249.930)	(2.100.083)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[6]	(249.930)	(2.100.083)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[7]	(14.069.346)	(11.650.672)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[12]	(642.922)	(2.611.765)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		7.762.020	6.975.414
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[26]	(6.312)	(9.428)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[4]	7.768.332	6.984.842
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[15]	1.047.598	88.424
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		363.200	-
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[6]	363.200	-
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[12]	(25.801)	1.363.982
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.154.456	2.617.725
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		2.514.692	2.347.241
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(360.236)	270.484
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		14.400.129	8.130.036
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(711.571)	166.940
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	[9-10]	96.978	265.068
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[9-10]	(808.549)	(98.128)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(12.212.551)	1.818.944
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)	[5]	(276.550)	1.818.944
Kredilerden Nakit Girişleri		-	2.392.165
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(580.276)	-
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri		303.726	-
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(573.221)
Ödenen Temettüler		(11.936.001)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.476.007	10.115.920
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.476.007	10.115.920
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	37.518.417	35.658.906
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	38.994.424	45.774.826

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 26.07.2016 tarihinde Ankara'da kurulmuştur.

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

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

Şirket'in 30.09.2021 itibarıyla çalışan sayısı 249'dur (31.12.2020: 219).

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
A Grubu Paylar	-	-	1%	1.100.000
B Grubu Paylar	-	-	99%	148.100.000
Sermaye*	100%	149.200.000	-	-
Ödenmiş Sermaye	100%	149.200.000	100%	149.200.000

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

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

Şirket 30.06.2021 tarihli Genel Kurul Kararı ile ve 02.08.2021 tarih ve 10378 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'ne istinaden İmtiyazlı Payları esas sözleşmeden kaldırmıştır (31.12.2020 A grubu payların Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı vardır).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 20.05.2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirketin finansal tabloları Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır.

Düzeltilme kayıtlarının başlıcaları, varlık ve borçların muhasebeleştirilmesi, vergi hesaplaması, alacak, borç ve diğer yükümlülüklerin iskonto edilmesi, kıdem tazminatı ve diğer karşılıkların hesaplanmasıdır.

Finansal tablolar, **29 Kasım 2021** tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

2.2. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Şirket'in sunum para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	8,8433	8,8592	7,3405	7,3537
EURO	10,3135	10,3321	9,0079	9,0241

2.3. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Şirket KGK tarafından yayımlanan ve 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS'nin başlığı,
- muhasabe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasabe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasabe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

• **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

• **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

• **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

• **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

• **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

• **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

• **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.4. 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 değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. 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, oluştuğu 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 amortismanına 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.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir)

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 amortismanına tabi tutulur.

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

Araştırma Giderleri ve Geliştirme Maliyetleri

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydaları nasıl oluşturacağını belirli olması, ayrıca, maddi olmayan varlığın çıktısının veya maddi olmayan varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan varlığın kullanılabilir olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerinden indirilerek muhasebeleştirilmektedir.

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 gerçekleştikçe 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.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

l) Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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 iadeleri, 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 hasılatın düşülerek kaydedilir.

n) Kiralama Ödemeleri

Operasyonel kiralama yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal kira sözleşmesine göre yapılan asgari kira ödemeleri finansman gideri ve kalan yükümlülüğün azalması arasında paylaşılır. Finans gideri yükümlülüğün geri kalan bakiyesinde sabit dönem faiz oranı üretmek için kira süresince her döneme dağıtılır.

Şarta bağlı operasyonel kira ödemeleri geri kalan kira süresi boyunca asgari kira ödemelerinin değiştirilmesiyle muhasebeleştirilir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

o) 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.

p) 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.

q) Pay Başına Kazanç (PBK)

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

r) 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.

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlere geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari 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 gerçekleştikleri 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:

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

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	194.945	279.994
Bankalar	15.037.503	21.157.697
-Vadesiz TL Mevduat	2.821.261	8.056.577
-Vadeli TL Mevduat	12.312.294	13.101.120
-Bankalar beklenen zarar karşılığı (TFRS - 9)	(96.052)	-
Diğer hazır değerler	23.761.976	16.080.726
Toplam	38.994.424	37.518.417

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alıcılar	1.613.965	363.687
Alacak senetleri	-	1.740.000
Reeskontu (-)	(30.508)	(68.940)
Şüpheli ticari alacaklar	-	89.177
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-	(89.177)
Toplam	1.583.457	2.034.747

(*) Detay Dipnot-26

Şüpheli ticari alacakların hareketine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	89.177	89.177
Yıl içindeki artış	-	-
Değersiz alacaklar, tahsilat/iptaller	(89.177)	-
Toplam	-	89.177

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	13.527.857	5.349.754
Reeskont (-)	(241.101)	(67.434)
Diğer ticari borçlar	-	236.104
İlişkili taraflardan ticari borçlar*	301	6.613
Toplam	13.287.057	5.525.037

(*) Detay Dipnot-26

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli alacak/borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %15,75' dir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer mali borçlar	6.883.361	6.579.635
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	852.598	790.712
Toplam	7.735.959	7.370.347

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Banka Kredileri	776.429	1.418.591
Toplam	776.429	1.418.591

6. DİĞER ALACAKLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	208.738	208.445
Diğer çeşitli alacaklar	256.529	6.892
Toplam	465.267	215.337

	30.09.2021	31.12.2020
Ortaklara borçlar	363.200	-
Toplam	363.200	-

7. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	131.320	44.767
Ticari Mallar	55.885.802	41.903.009
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(508.379)	(352.545)
Toplam	55.508.743	41.595.231

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2021 Bakiyesi	10.585.321	26.178.663	36.763.984
Girişler	-	-	-
Değerleme	12.825.696	(5.475.419)	7.350.278
Çıkışlar	-	-	-
30.09.2021 Bakiyesi	23.411.017	20.703.243	44.114.261
Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2021 Bakiyesi	-	-	-
Girişler	-	-	-
Değerleme	-	-	-
30.09.2021 Bakiyesi	-	-	-
30.09.2021 Net Değeri	23.411.017	20.703.243	44.114.261

(*) Şirket Macun Mahallesi Bağdat Caddesi No:101/1 Yenimahalle/ANKARA adresindeki 175.010.000 TL gerçeğe uygun değeri ile izlemekte olduğu gayrimenkulünü 04.08.2021 tarihinde SPK Yetkili May Garimenkul Değerleme A.Ş.'ye ve 2021-Ö-042 numaralı rapor ile değerletmiş olup Gerçeğe Uygun Değeri 210.000.000 TL tespit edilmiştir.

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2020 Bakiyesi	15.856.373	9.659.734	25.516.107
Girişler	-	-	-
Değerleme	(5.271.052)	16.518.929	11.247.877
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2020 Bakiyesi	10.585.321	26.178.663	36.763.984
Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2020 Bakiyesi	-	(476)	(476)
Girişler	-	(173.875)	(173.875)
Değerleme	-	174.351	174.351
31.12.2020 Bakiyesi	-	-	-
31.12.2020 Net Değeri	10.585.321	26.178.663	36.763.984

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(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	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
01.01.2021 Bakiyesi	39.804.678	599.919	98.441.338	2.905.564	773.777	12.310.247	-	154.835.524
Girişler	-	-	-	4.800	547.074	569.210	-	1.121.084
Değerleme	48.229.305	-	(20.589.580)	-	-	-	-	27.639.724
30.09.2021 Bakiyesi	88.033.983	599.919	77.851.758	2.910.364	1.320.851	12.879.457	-	183.596.333

Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
01.01.2021 Bakiyesi	-	(68.589)	(925.416)	(716)	(155.826)	(2.716.663)	-	(3.867.211)
Dönem Gideri	-	(23.832)	(1.325.101)	(195.901)	(117.913)	(1.015.003)	-	(2.677.749)
Değerleme	-	-	2.017.710	-	-	-	-	2.017.710
30.09.2021 Bakiyesi	-	(92.421)	(232.806)	(196.618)	(273.739)	(3.731.666)	-	(4.527.250)
30.09.2021 Net Değeri	88.033.983	507.498	77.618.951	2.713.747	1.047.113	9.147.791	-	179.069.083

(*) Şirket Macun Mahallesi Bağdat Caddesi No:101/1 Yenimahalle/ANKARA adresindeki 175.010.000 TL gerçeğe uygun değeri ile izlemekte olduğu gayrimenkulünü 04.08.2021 tarihinde SPK Yetkili May Garimencul Değerleme A.Ş.'ye ve 2021-Ö-042 numaralı rapor ile değerletmiş olup Gerçeğe Uygun Değeri 210.000.000 TL tespit edilmiştir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler*	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar*	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
01.01.2020 Bakiyesi	59.625.759	626.897	36.324.128	-	574.883	11.901.239	-	109.052.906
Girişler	-	-	-	-	268.894	410.158	2.905.564	3.584.616
Sınıflama	-	-	-	2.905.564	-	-	(2.905.564)	-
Değerleme	(19.821.081)	-	62.117.210	-	-	(1.150)	-	42.294.979
Çıkışlar	-	(26.978)	-	-	(70.000)	-	-	(96.978)
31.12.2020 Bakiyesi	39.804.678	599.919	98.441.338	2.905.564	773.777	12.310.247	-	154.835.523

Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
01.01.2020 Bakiyesi	-	(39.869)	(655.625)	-	(96.180)	(1.429.772)	-	(2.221.446)
Dönem Gideri	-	(34.248)	(1.251.437)	(716)	(61.113)	(1.287.402)	-	(2.634.916)
Çıkışlar	-	5.527	-	-	1.467	511	-	7.505
Değerleme	-	-	981.646	-	-	-	-	981.646
31.12.2020 Bakiyesi	-	(68.590)	(925.416)	(716)	(155.826)	(2.716.663)	-	(3.867.211)
31.12.2020 Net Değeri	39.804.678	531.329	97.515.922	2.904.848	617.951	9.593.584	-	150.968.312

(*) Şirket'in Macun Mahallesi Bağdat Caddesi No:101/1 Yenimahalle/ANKARA adresindeki taşınmazı 36.324.128 TL maliyet bedeli ile izlemekte olup, 30.06.2020 yılındaki değerlemesine ilişkin Gerçeğe Uygun Değeri 175.010.000 TL'dir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2021 Bakiyesi	71.425	320.256	391.681
Girişler	792	128.705	129.497
30.09.2021 Bakiyesi	72.217	448.961	521.178

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2021 Bakiyesi	(28.732)	(217.196)	(245.928)
Dönem Gideri	(5.032)	(83.570)	(88.602)
30.09.2021 Bakiyesi	(33.764)	(300.766)	(334.530)
30.09.2021 Net Değeri	38.453	148.195	186.648

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2020 Bakiyesi	67.450	320.256	387.706
Girişler	3.975	-	3.975
Aktifleştirme	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2020 Bakiyesi	71.425	320.256	391.681

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2020 Bakiyesi	(21.567)	(110.152)	(131.719)
Girişler	(7.165)	(107.044)	(114.209)
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2020 Bakiyesi	(28.732)	(217.196)	(245.928)
31.12.2020 Net Değeri	42.693	103.060	145.753

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirketin aleyhine toplam 7 adet dava ve icra takibi bulunmakta olup 148.747 TL karşılık ayrılmıştır (31.12.2020: 9 adet 229.252 TL).

	30.09.2021	31.12.2020
Dava karşılığı	148.747	229.252
Toplam	148.747	229.252

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	980.560
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	-	980.560

Şirketin almış olduğu teminat mektuplarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan	1.786.463	400.000
Toplam	1.786.463	400.000

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	2.243.961	2.151.026
İlişkili taraflara verilen avanslar*	18.010	-
Gelecek aylara ait giderler	175.688	105.642
Toplam	2.437.659	2.256.668

(*) Detay Dipnot-26

Ertelemiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	36.621	8.106
Toplam	36.621	8.106

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

13. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	34.248
Toplam	-	34.248

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	1.609.226	4.107.938
Gelir tahakkukları	60.683	6.367
Personel avansları	-	15.980
Toplam	1.669.909	4.130.285

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	168.809	132.984
Gelecek aylara ait gelirler	-	1.077.725
Toplam	168.809	1.210.709

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	937.038	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	333.516	222.956
Diğer ödenecek yükümlülükler	18.187	2.678
Toplam	1.288.741	225.634

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönembaşı bakiyesi	107.351	50.602
Cari dönem yıllık izin karşılığı	87.287	56.749
Toplam	194.638	107.351

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönembaşı bakiyesi	135.712	62.212
Cari dönem kıdem tazminatı karşılığı	1.428.429	73.500
Toplam	1.564.141	135.712

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %17,53 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %15,75 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 TL).

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	135.712	62.212
Ödemeler/iptaller	(82.648)	(136.150)
Faiz maliyeti	4.059	6.149
Cari dönem hizmet maliyeti	545.735	88.323
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	961.283	115.178
Dönem Sonu	1.564.141	135.712

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	4.598.512	3.215.533
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yüküml. (-)	(3.192.169)	(3.215.533)
Toplam	1.406.343	-

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25’dir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. (31 Aralık 2020: %22). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirket dönemler itibari faaliyet vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	31.12.2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(4.598.512)	(3.148.411)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(3.526.820)	(2.769.876)
Toplam	(8.125.332)	(5.918.287)

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	436.360	100.363
Ticari Alacaklar	30.508	7.017
Stoklar	508.379	116.927
Diğer Dönen Varlıklar	103.592	23.826
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(18.598.630)	(4.277.685)
Maddi Duran Varlıklar	(8.753.118)	(2.013.217)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(31.213)	(7.179)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7.539	1.734
Ticari Borçlar	(241.101)	(55.453)
İzin Karşılıkları	194.638	44.767
Dava Karşılıkları	148.747	34.212
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(100.237)	(23.055)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	941.492	216.543
Net Ertelenen Vergi	(25.353.044)	(5.831.200)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Eylül 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi duran varlık değerlendirme artış / (azalışları)	72.935.210	(8.387.549)
Tanımlanmamış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)	(872.888)	(200.764)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	72.062.322	(8.588.313)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	46.709.278	(14.419.513)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Ticari Alacaklar	68.940	15.167
Stoklar	352.545	77.560
Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(18.961.434)	(2.943.787)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	140.573	30.926
Ticari Borçlar	(67.434)	(14.835)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	72.935	16.046
Dava Karşılıkları ve Şüpheli Karşılıkları	251.162	55.256
Net Ertelenen Vergi	(18.142.713)	(2.763.667)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Aralık 2020	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi duran varlık değerlendirme artış / (azalışları)	(43.277.776)	(4.760.555)
Tanımlanmamış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)	170.128	37.428
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(43.107.648)	(4.723.127)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	(61.250.361)	(7.486.794)

Aktüeryal kazanç/(kayıplara) ilişkin ertelenen vergi tutarları özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. (Dipnot-18)

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
A Grubu Paylar	-	-	1%	1.100.000
B Grubu Paylar	-	-	99%	148.100.000
Sermaye*	100%	149.200.000	-	-
Ödenmiş Sermaye	100%	149.200.000	100%	149.200.000

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

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

Şirket 30.06.2021 tarihli Genel Kurul Kararı ile ve 02.08.2021 tarih ve 10378 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'ne istinaden İmtiyazlı Payları esas sözleşmeden kaldırmıştır (31.12.2020 A grubu payların Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı vardır).

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

Maddi Duran Varlıklarda Değerleme Artış (Azalışları);

	30.09.2021	31.12.2020
Duran varlık değerleme artışları	72.935.210	43.277.776
Ertelenen vergi etkisi	(8.387.549)	(4.760.555)
Toplam	64.547.661	38.517.221

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	(132.700)	(42.861)
Dönem içi artış/(azalışlar)	(961.283)	(115.178)
Ertelenen vergi	221.095	25.339
Toplam	(872.888)	(132.700)

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 kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	1.594.734	307.422
Toplam	1.594.734	307.422

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

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

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Geçmiş yıl kâr/(zararları) ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl kâr/(zararları)	50.830.193	37.572.698
Dönem Sonu	50.830.193	37.572.698

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Satışlar	216.267.919	156.975.886
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(1.060.305)	(237.640)
Net Satışlar	215.207.614	156.738.246
Satılan mal maliyeti	(181.202.987)	(130.549.050)
Brüt Kar/Zarar	34.004.627	26.189.196

19. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(16.692.236)	(12.658.704)
Genel yönetim giderleri	(4.328.180)	(3.628.445)
Toplam	(21.020.416)	(16.287.149)

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Amortisman Giderleri	(2.766.353)	(1.985.155)
Personel Giderleri	(9.136.182)	(6.330.871)
Vergi, resim ve harç giderleri	(38.191)	(526.733)
Kurumsal giderler	(173.219)	(30.150)
Pazarlama faaliyetleri ile giderleri	(314.327)	(141.198)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(5.833)	(41.324)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(1.493.372)	(1.693.472)
Bakım ve onarım giderleri	(722.156)	(451.080)
Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri	(557.015)	(444.227)
İlan ve reklam giderleri	(116.235)	(93.075)
Sigorta ve bilgi işlem giderleri	(421.089)	(356.127)
Diğer giderler	(948.264)	(565.292)
Toplam	(16.692.236)	(12.658.704)

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Personel Giderleri	(3.441.861)	(2.591.887)
Yönetim Kurulu Huzur Hakkı	(278.106)	(296.609)
Vergi ve Harç Giderleri	(232.221)	(479.586)
Danışmanlık Hizmet Giderleri	(299.163)	(190.014)
Kira ve Aidat Giderleri	(19.938)	(1.471)
Bağış ve Yardımlar	(10.000)	-
Diğer Giderler	(46.891)	(68.878)
Toplam	(4.328.180)	(3.628.445)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER**

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	169.682	-
Verilen hizmet gelirleri	-	240.865
Satıcı firmalara verilen hizmet geliri	-	176.080
Kira gelirleri	170.400	-
Atık kağıt, lastik, plastik, cam hurda gelirleri	75.600	154.000
Ceza ve hasar tazminat gelirleri	100.164	61.191
Diğer gelirler	32.298	129.513
Toplam	548.144	761.649

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(155.834)	(131.841)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	-	(21.910)
Dava karşılığı	-	(84.584)
Bankalar beklenen zarar karşılığı (TFRS - 9)	(96.052)	-
Diğer giderler	(7.373)	(82.167)
Toplam	(259.259)	(320.502)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Yatırım amaçlı arsa ve bina değerlendirme artışları	7.350.277	11.508.928
Kira gelirleri	2.290.341	1.734.864
Toplam	9.640.618	13.243.792

23. RFD FİNANSAL GELİRLER

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Faiz gelirleri	2.562.450	2.084.239
Vadeli hisse satış faiz gelirleri	99.287	442.686
Kambiyo kârı	18.811	210.960
Reeskont faiz gelirleri	460.395	366.728
Toplam	3.140.943	3.104.613

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

24. FİNANSAL GİDERLER

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(151.522)	(34.062)
Reeskont faiz giderleri	(438.250)	(256.515)
Toplam	(589.772)	(290.577)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Net Dönem Kârı	17.339.553	20.482.735
Toplam Hisse Adedi (Beheri 1 TL)*	149.200.000	149.200.000
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,1162	0,1373

26. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Ulusoy Ambalaj Gıda San. Ve Tic. Ltd. Şti.	301	236
Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic.Ltd.Şti	-	6.377
Toplam	301	6.613

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic.Ltd.Şti	18.010	-
Toplam	18.010	-

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 Öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Sermaye riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	41.390.198	23.717.533
Nakit ve Nakit Benzerleri	(38.994.424)	(37.518.417)
Net Borç	2.395.774	(13.800.884)
Toplam Özsermaye	282.639.253	251.945.449
Toplam Sermaye	285.035.027	238.144.565
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,00841	(0,05795)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Dönen varlıklar	100.659.459	87.784.933
Kısa vadeli yabancı kaynaklar	24.630.115	14.676.436
Cari oran	4,0868	5,9814

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal borçlar	8.512.388	8.788.938
Toplam aktif	324.029.451	275.662.982
Finansal borçlar/toplam aktif	0,0263	0,0319

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(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 sapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

30.09.2021	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)	-	1.583.457	-	465.267	15.037.503	23.956.921
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.583.457	-	465.267	15.037.503	23.956.921
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 değerlerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2020	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)	-	2.034.747	-	215.337	21.157.697	16.360.720
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.034.747	-	215.337	21.157.697	16.360.720
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)	-	89.177	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(89.177)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(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.

30.09.2021 yılına ilişkin likidite riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıktılar 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	1.629.027	1.793.085	244.512	733.535	815.039	-	-
Ticari Borçlar	13.287.057	13.527.857	13.527.857	-	-	-	-
Diğer Borçlar	363.200	363.200	363.200	-	-	-	-
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	1.406.343	1.406.343	-	1.406.343	-	-	-
Borç Karşılıkları	148.747	148.747	-	148.747	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	168.809	168.809	168.809	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	1.758.779	1.758.779	-	194.638	-	-	1.564.141

31.12.2020 yılına ilişkin likidite riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıktılar 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	2.209.303	2.526.621	244.512	733.535	1.548.574	-	-
Ticari borçlar	5.525.037	5.585.858	5.585.858	-	-	-	-
Borç karşılıkları	229.252	229.252	-	229.252	-	-	-
Diğer yükümlülükler	1.210.709	1.210.709	1.210.709	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	243.063	243.063	-	-	-	-	243.063

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kur Riski

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

29. FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Şirket'in bilançosunda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzeri değerleri ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir. Şirket, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

- Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,
- Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi,
- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

30.09.2021			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Arsalar	-	-	23.411.017
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Binalar	-	-	20.703.243
Arsalar	-	-	88.033.983
Binalar	-	-	77.618.951

31.12.2020			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Arsalar	-	-	10.585.321
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Binalar	-	-	26.178.663
Arsalar	-	-	39.804.678
Binalar	-	-	97.515.922

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir)

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket pay senetleri Borsa İstanbul A.Ş.’nin kotasyon sürecine dahil olmuş ve 12.11.2021 tarihi itibarıyla işlem görmeye başlamıştır.

31. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).