

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

**30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARI
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

**ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na**

Gimat Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2022 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.

9 Ağustos 2022, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Harun AKTAŞ

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIM TABLOSU.....	4
DİPNOTLAR.....	5-30

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	22.024.462	36.005.986
Ticari Alacaklar		5.511.107	598.564
- İlişkili Taraf	4,26	10.537	-
- Diğer	4	5.500.570	598.564
Diğer Alacaklar	6	807.194	1.722.539
Stoklar	7	137.171.669	85.228.898
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.631.985	3.416.771
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	-	138.494
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.143.294	885
Duran Varlıklar		338.448.037	222.577.004
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	68.539.104	44.114.261
Maddi Duran Varlıklar	9	269.737.952	178.303.201
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	170.981	159.542
Toplam Varlıklar		507.737.748	349.689.141
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	12.669.984	8.217.413
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	919.941	874.721
Ticari Borçlar		31.398.630	10.863.950
- İlişkili Taraf	4,26	199.623	25.213
- Diğer	4	31.199.007	10.838.737
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.012.316	1.404.080
Diğer Borçlar		1.217.062	218.800
- İlişkili Taraf	6,26	529.806	218.800
- Diğer	6	687.256	-
Ertelenmiş Gelirler	12	175.315	200.484
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	5.315.596	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		430.732	253.923
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	389.884	213.075
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	40.848	40.848
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	680.238	313.643
Uzun Vadeli Yükümlülükler		33.072.874	17.693.796
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	80.792	550.703
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.702.127	2.379.401
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	2.702.127	2.379.401
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	30.289.955	14.763.692
Özkaynaklar	17	419.845.060	309.648.331
Ödenmiş Sermaye		149.200.000	149.200.000
Geri Alınmış Paylar		(216.224)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		146.365.789	63.474.989
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		147.098.280	64.547.661
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(732.491)	(1.072.672)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.337.980	1.594.734
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		75.057.584	50.830.193
Net Dönem Karı / Zararı		44.099.931	44.548.415
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		507.737.748	349.689.141

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 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	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Hasılat	18	286.355.306	135.801.045	158.783.894	69.515.391
Satışların Maliyeti (-)	18	(229.890.624)	(113.511.917)	(124.318.019)	(60.157.747)
Brüt Kar (Zarar)		56.464.682	22.289.128	34.465.875	9.357.644
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(3.927.713)	(2.832.954)	(2.147.949)	(1.541.617)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(20.475.969)	(10.640.613)	(10.590.244)	(5.126.683)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	692.571	478.741	562.699	312.082
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(41.559)	(260.976)	(5.553)	(126.774)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		32.712.012	9.033.326	22.284.828	2.874.652
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	26.168.657	1.446.628	958.300	701.612
Faaliyet Karı/(Zararı)		58.880.669	10.479.954	23.243.128	3.576.264
Finansman Gelirleri	23	1.298.240	2.355.266	(46.948)	1.029.969
Finansman Giderleri (-)	24	(2.133.380)	(512.220)	(851.513)	44.247
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		58.045.529	12.323.000	22.344.667	4.650.480
Vergi Gelir/(Gideri)	16	(13.945.598)	(4.584.094)	(5.174.779)	(1.176.279)
Dönemin Vergi Gideri		(9.247.865)	(3.144.893)	(5.321.268)	(1.572.960)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		(4.697.733)	(1.439.201)	146.489	396.681
Dönem Net Karı (Zararı)		44.099.931	7.738.906	17.169.888	3.474.201
Pay Başına Kazanç (TL)	25	0,2956	0,0519	0,1150	0,0233
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Dönem Net Karı (Zararı)		44.099.931	7.738.906	17.169.888	3.474.201
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	17	82.890.800	(740.416)	182.720	75.020
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		93.277.536	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(10.726.917)	(108.195)	-	(108.195)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		441.794	(842.962)	206.956	244.286
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(101.613)	210.741	(24.236)	(61.071)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		82.890.800	(740.416)	182.720	75.020
Toplam Kapsamlı Gelir		126.990.731	6.998.490	17.352.608	3.549.221

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap 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			Toplam
	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	
1.01.2021	149.200.000	-	38.517.221	(132.700)	307.422	37.572.698	26.480.808	251.945.449
Transferler	-	-	-	-	-	26.480.808	(26.480.808)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(108.195)	(632.221)	-	-	7.738.906	6.998.490
30.06.2021	149.200.000	-	38.409.026	(764.921)	307.422	64.053.506	7.738.906	258.943.939
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

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

	Notlar	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		4.249.530	14.545.703
Dönem Kârı (Zararı)		44.099.931	7.738.906
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		(6.970.886)	4.431.051
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[9-10]	2.843.706	1.863.482
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	[4]	32.356	44.427
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[4]	-	(89.177)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[67]	32.356	133.604
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		632.297	1.186.487
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[15]	632.297	1.266.992
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[11]		(80.505)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(24.424.843)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[16]	13.945.598	1.336.655
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(28.895.423)	2.375.746
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.912.543)	(252.984)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[26]	(10.537)	(76.875)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[4]	(4.902.006)	(176.109)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		915.345	(422.386)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[6]	915.345	(422.386)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[7]	(51.975.126)	(11.206.372)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[12]	923.280	1.211.280
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		20.534.680	10.007.199
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[26]	174.410	258.030
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[4]	20.360.270	9.749.169
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[15]	599.465	986.691
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		998.262	-
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		311.006	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		687.256	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[12]	(24.284)	(166.722)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.045.498	3.864.416
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.143.294)	3.018.018
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		5.188.792	846.398
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.301.353	14.573.124
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)		(51.823)	(27.421)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(3.932.269)	(1.617.955)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.012.361)	(880.777)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[9-10]	(1.012.361)	(880.777)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(17.218.693)	(2.142.647)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(216.224)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)		(424.691)	(2.142.647)
Kredilerden Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)	[5]	(424.691)	(2.142.647)
Ödenen Temettüleri		(16.577.778)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(13.981.524)	11.522.279
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(13.981.524)	11.522.279
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	36.005.986	37.518.417
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	22.024.462	49.040.696

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 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 30.06.2022 itibarıyla çalışan sayısı 260'dır (31.12.2021: 264).

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
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.

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, **9 Ağustos 2022** 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	16,6614	16,6914	13,3290	13,3530
EURO	17,3701	17,4014	15,0867	15,1139

2.3. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Şirket KGK tarafından yayımlanan ve 30 Haziran 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına 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. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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.

o **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.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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.

o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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 grubunda yer alan arazi ve arsalar ile binalar gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilirken diğerleri maliyet bedeli 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 amortismanına tabi tutulur.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

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 gerçekleştirildikçe 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 karşılanması beklediği 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 hasılatтан düşülerek kaydedilir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

n) Kiralama Ödemeleri

Operasyonel kiralamada 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.

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 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 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.

2.5. 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 gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ilerde 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, ilerdeki 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.

d) Şirket farklı bağımsız bölümlerden oluşan tek bir binada faaliyet göstermektedir. Kira geliri elde ettiği kısımları toplam alan metre karesine orantılamak suretiyle yatırım amaçlı gayrimenkuller sınıfında takip etmektedir. Değerleme raporunda tüm bölümler değerlendirilmiş olup metrekare oranlarınca hesaplanan gerçeğe uygun değer değişimleri yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklarda isabet eden alanlarına göre gösterilmiştir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Kasa	356.336	271.662
Bankalar	8.412.627	6.013.532
-Vadesiz TL mevduat	4.327.485	3.653.277
-Vadeli TL mevduat	4.102.559	2.377.672
-Bankalar beklenen zarar karşılığı (TFRS - 9)	(17.417)	(17.417)
Diğer hazır değerler (*)	13.255.499	29.720.792
Toplam	22.024.462	36.005.986

(*) Diğer hazır değerler Şirket'in pos alacaklarından oluşmaktadır.

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Alıcılar	4.965.398	612.998
Alacak senetleri	633.000	-
Alacak senetleri seeskontu (-)	(97.828)	(14.434)
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 26)	10.537	-
Toplam	5.511.107	598.564

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Satıcılar	31.584.435	11.087.852
Reeskont (-)	(385.428)	(249.115)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 26)	199.623	25.213
Toplam	31.398.630	10.863.950

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Kredi kartı borçları	12.669.984	8.217.413
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	919.941	874.721
Toplam	13.589.925	9.092.134

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.06.2022	31.12.2021
Banka kredileri	80.792	550.703
Toplam	80.792	550.703

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	258.403	208.362
Diğer çeşitli alacaklar	548.791	1.514.177
Toplam	807.194	1.722.539

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kısa vadeli diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Ortaklara borçlar (Dipnot 26)	529.806	218.800
Diğer çeşitli borçlar	687.256	-
Toplam	1.217.062	218.800

7. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	1.045.719	341.011
Ticari mallar	136.953.894	85.683.476
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(827.944)	(795.589)
Toplam	137.171.669	85.228.898

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir

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

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
30.06.2021 bakiyesi	10.585.321	26.178.663	36.763.984
30.06.2021 bakiyesi	10.585.321	26.178.663	36.763.984

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.

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 2022 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	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

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2021 bakiyesi	39.804.678	599.919	98.441.338	2.905.564	773.777	12.310.247	154.835.523
Girişler	-	-	-	4800	510.074	236.403	751.277
30.06.2021 bakiyesi	39.804.678	599.919	98.441.338	2.910.364	1.283.851	12.546.650	155.586.800

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2022 bakiyesi	-	(68.590)	(925.416)	(716)	(155.826)	(2.716.663)	(3.867.211)
Girişler	-	(15.801)	(915.301)	(129.868)	(72.385)	(668.842)	(1.802.197)
30.06.2021 Bakiyesi	-	(84.391)	(1.840.717)	(130.584)	(228.211)	(3.385.505)	(5.669.408)
30.06.2021 Net Değeri	39.804.678	515.528	96.600.621	2.779.780	1.055.640	9.161.145	149.917.392

(*) Şirket Macun Mahallesi Bağdat Caddesi No:101/1 Yenimahalle/ANKARA adresindeki 210.000.000 TL gerçeğe uygun değeri ile izlemekte olduğu gayrimenkulünü 10.05.2022 tarihinde SPK Yetkili May Garimencül Değerleme A.Ş.'ye ve 2022-Ö-10 numaralı rapor ile değerletmiş olup Gerçeğe Uygun Değeri 326.271.186 TL tespit edilmiştir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 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
01.01.2022 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	(38.368)	(352.996)	170.981

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2021 bakiyesi	71.425	320.256	391.681
Girişler	792	128.705	129.497
30.06.2021 Bakiyesi	72.217	448.961	521.178

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2022 bakiyesi	(28.732)	(217.196)	(245.928)
Girişler	(3.336)	(57.946)	(61.282)
30.06.2021 Bakiyesi	(32.068)	(275.142)	(307.210)
30.06.2021 Net Değeri	(32.068)	(275.142)	213.968

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin aleyhine toplam 8 adet dava ve icra takibi bulunmakta olup 40.848 TL karşılık ayrılmıştır (31.12.2021: 8 adet 40.848 TL).

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları	40.848	40.848
Toplam	40.848	40.848

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	4.681.163	-
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	4.681.163	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirketin almış olduğu teminat mektuplarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan teminat mektupları	-	1.786.463
Toplam	-	1.786.463

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	2.312.770	3.305.872
Gelecek aylara ait giderler	319.215	110.899
Toplam	2.631.985	3.416.771

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	175.315	200.484
Toplam	175.315	200.484

13. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	138.494
Toplam	-	138.494

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Devreden KDV	1.143.294	-
Diğer	-	885
Toplam	1.143.294	885

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	197.839	313.643
Gelecek aylara ait gelirler	482.399	-
Toplam	680.238	313.643

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Personele borçlar	1.479.445	1.010.630
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	504.487	373.837
Diğer ödenecek yükümlülükler	28.384	19.613
Toplam	2.012.316	1.404.080

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Dönembaşı bakiyesi	213.075	107.351
Cari dönem yıllık izin karşılığı	176.809	105.724
Toplam	389.884	213.075

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Dönembaşı bakiyesi	2.379.401	135.712
Kıdem tazminatı karşılığı	322.726	2.243.689
Toplam	2.702.127	2.379.401

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 %28,28 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %21 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 1.07.2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL'dir (31.12.2021: 10.848,59 TL).

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;

	30.06.2022	31.12.2021
Dönem Başı	2.379.401	135.712
Ödemeler/iptaller	(53.824)	(91.464)
Faiz maliyeti	186.046	4.513
Cari dönem hizmet maliyeti	632.297	1.077.344
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(441.793)	1.253.296
Dönem Sonu	2.702.127	2.379.401

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

16. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	9.247.865	4.152.381
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yüküml. (-)	(3.932.269)	(4.152.381)
Toplam	5.315.596	-

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan düzenlemeyle payları 17/11/2020 tarihinden sonra 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 2021: %25). 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.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 (31.12.2021: %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı 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.

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

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(9.247.865)	(3.144.893)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(4.697.733)	(1.439.201)
Toplam	(13.945.598)	(4.584.094)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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	203.017	46.694
Ticari Alacaklar	97.828	22.500
Stoklar	827.944	190.427
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.318)	(303)
Diğer Dönen Varlıklar	327.759	75.385
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(43.023.473)	(9.895.399)
Maddi Duran Varlıklar	(7.613.453)	(1.751.094)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(9.421)	(2.167)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.516	1.039
Ticari Borçlar	(385.428)	(88.648)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.469.362	567.953
İzin Karşılıkları	40.848	9.395
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(338.676)	(77.895)
Net Ertelenen Vergi	(47.400.495)	(10.902.114)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Haziran 2022	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi Duran Varlık Değerleme Artış / (Azalışları)	166.212.746	(19.114.466)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıp)	(1.188.586)	(273.375)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	165.024.160	(19.387.841)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	117.623.665	(30.289.955)
Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Nakit ve Nakit Benzerleri	573.354	143.339
Ticari Alacaklar	14.434	3.609
Stoklar	795.589	198.897
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(18.598.630)	(4.649.658)
Maddi Duran Varlıklar	(8.963.590)	(2.240.898)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(21.450)	(5.363)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.833	1.708
Ticari Borçlar	(249.115)	(62.279)
İzin Karşılıkları	213.075	53.269
Dava Karşılıkları	40.848	10.212
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.756.752	439.189
Net Ertelenen Vergi	(24.431.900)	(6.107.975)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi duran varlık değerleme artış / (azalışları)	72.935.210	(8.387.549)
Tanımlanmamış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)	(1.072.672)	(268.168)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	71.862.538	(8.655.717)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	47.430.638	(14.763.692)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Sermaye (*)	100%	149.200.000	100%	149.200.000
Ödenmiş Sermaye	100%	149.200.000	100%	149.200.000

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

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

Şirket 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.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklarda Değerleme Artış (Azalışları);

	30.06.2022	31.12.2021
Duran varlık değerleme artışları	166.212.746	72.935.210
Ertelenen vergi etkisi	(19.114.466)	(8.387.549)
Toplam	147.098.280	64.547.661

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

	30.06.2022	31.12.2021
Dönem Başı	(1.072.672)	(132.700)
Dönem içi artışlar/(azalışlar)	441.794	(1.253.296)
Ertelenen vergi	(101.613)	313.324
Toplam	(732.491)	(1.072.672)

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;

	30.06.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	5.121.756	1.594.734
Toplam	5.121.756	1.594.734

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtım dışındaki geri alınan paylara ilişkin belli amaçlar doğrultusunda ayrılmış yedeklerdir.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 kâr/(zararları) ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Geçmiş yıl kârları	75.273.808	50.830.193
Dönem Sonu	75.273.808	50.830.193

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Satışlar	287.442.888	136.574.875
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(1.087.582)	(773.830)
Net Satışlar	286.355.306	135.801.045
Satılan ticari mallar maliyeti	(229.890.624)	(113.511.917)
Toplam	56.464.682	22.289.128

19. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(20.475.969)	(10.640.613)
Genel yönetim giderleri	(3.927.713)	(2.832.954)
Toplam	(24.403.682)	(13.473.567)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Personel giderleri	(10.468.023)	(5.606.926)
Amortisman giderleri	(2.843.706)	(1.863.482)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(2.862.778)	(897.482)
Vergi, resim ve harç giderleri	(1.064.803)	(25.085)
Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri	(656.564)	(369.465)
Bakım ve onarım giderleri	(486.123)	(535.825)
Sigorta ve bilgi işlem giderleri	(346.089)	(282.962)
İlan ve reklam giderleri	(121.307)	(87.887)
İş yeri giderleri	(98.105)	(114.168)
Diğer giderler	(1.528.471)	(857.331)
Toplam	(20.475.969)	(10.640.613)

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Personel giderleri	(2.638.990)	(1.983.924)
Vergi ve harç giderleri	(863.919)	(208.239)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(202.786)	(448.933)
Danışmanlık hizmet giderleri	(109.671)	(143.079)
Kira ve aidat giderleri	(57.172)	(19.188)
Diğer giderler	(55.175)	(29.591)
Toplam	(3.927.713)	(2.832.954)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Hizmet bedeli	317.927	135.057
Ciro primi gelirleri	300.981	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	169.682
Diğer olağandışı gelir ve kârlar	73.663	174.002
Toplam	692.571	478.741

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Karşılık giderleri	(32.355)	(256.957)
Diğer olağan gider ve zararları	(9.204)	(4.019)
Toplam	(41.559)	(260.976)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Değerleme artışları	24.424.843	-
Kira gelirleri	1.743.814	1.446.628
Toplam	26.168.657	1.446.628

23. FİNANSAL GELİRLER

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Reeskont faiz gelirleri	955.799	501.537
Faiz gelirleri	186.725	1.762.312
Kambiyo kârı	155.348	18.080
Menkul kıymet satış karları	368	-
Vadeli hisse satış faiz gelirleri	-	73.337
Toplam	1.298.240	2.355.266

24. FİNANSAL GİDERLER

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(1.275.853)	(125.096)
Kambiyo zararları	(138.938)	-
Tanımlanmamış fayda faiz giderleri	(186.046)	(4.513)
Reeskont faiz giderleri	(532.543)	(382.611)
Toplam	(2.133.380)	(512.220)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Net dönem kârı	44.099.931	7.738.906
Toplam hisse adedi (Beheri 1 TL)	149.200.000	149.200.000
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,2956	0,0519

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

26. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Zümrüt Baharatları Gıda San.ve Tic.Ltd. Şti	10.537	-
Toplam	10.537	-

İlişkili taraflardan ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Zümrüt Baharatları Gıda San.ve Tic. Ltd. Şti	195.640	24.912
Kesimal Kardeşler Kur. İm. San. Tic. Ltd. Şti	3.983	-
Ulusoy Ambalaj Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	301
Toplam	199.623	25.213

İlişkili taraflara diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Ortaklara Borçlar	529.806	218.800
Toplam	529.806	218.800

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;

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	87.563.494	40.040.810
Nakit ve Nakit Benzerleri	(22.024.462)	(36.005.986)
Net Borç	65.539.032	4.034.824
Toplam Özsermaye	419.845.060	309.648.331
Toplam Sermaye	485.713.286	313.683.155

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı **0,1356** **0,0129**

	30.06.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	169.289.711	127.112.137
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	54.819.814	22.347.014
Cari Oran	3,0881	5,6881

	30.06.2022	31.12.2021
Finansal Borçlar	13.670.717	9.642.837
Toplam Aktif	507.737.748	349.689.141
Finansal Borçlar/Toplam Aktif	0,0269	0,0276

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 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.

30.06.2022	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)	10.537	5.500.570	-	807.194	8.412.627	13.611.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.537	5.500.570	-	807.194	8.412.627	13.611.835
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 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2021	Alacakalar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	598.564	-	1.722.539	6.013.532	29.992.454
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	598.564	-	1.722.539	6.013.532	29.992.454
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 değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 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.

30.06.2022 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	1.000.733	1.064.067	249.029	733.535	81.503	-	-
Ticari Borçlar	31.398.630	31.969.863	31.969.863	-	-	-	-
Diğer Borçlar	1.217.062	1.217.062	1.217.062	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	680.238	680.238	680.238	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	3.092.011	3.092.011	-	389.884	-	-	2.702.127

31.12.2021 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	1.425.424	1.548.574	244.512	733.535	570.527	-	-
Ticari Borçlar	10.863.950	11.087.852	11.087.852	-	-	-	-
Diğer Borçlar	218.800	218.800	218.800	-	-	-	-
Borç Karşılıkları	40.848	40.848	-	40.848	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	313.643	313.643	313.643	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	2.592.476	2.592.476	-	213.075	-	-	2.379.401

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kur Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.06.2022	TL Karşılığı	ABD Doları
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	69.678	4.182
Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	69.678	4.182

30.06.2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.968	(6.968)
2- ABD Doları riskinden korunmuş kısım		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.968	(6.968)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in döviz varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir. Şirket, gerçeğe uygun değer, 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 indirekt olarak gözlemlenmesi,

- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

30.06.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Arsalar	-	-	34.031.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Binalar	-	-	31.900.912
Arsalar	-	-	127.969.000
Binalar	-	-	119.959.000

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Arsalar	-	-	23.411.017
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Binalar	-	-	20.703.243
Arsalar	-	-	88.033.983
Binalar	-	-	77.243.193

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

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

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).