

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

**1 OCAK-30 EYLÜL 2022  
FİNANSAL TABLOLARI VE DİPNOTLARI**

## İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	2
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....	3
NAKİT AKIM TABLOSU .....	4
DİPNOTLAR.....	5-28

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	<b>Dipnot</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>No</b>		
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>196.560.331</b>	<b>127.112.137</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	29.043.766	36.005.986
Ticari Alacaklar		1.476.009	598.564
- İlişkili Taraf	4,26	14.469	-
- Diğer	4	1.461.540	598.564
Diğer Alacaklar	6	7.020.106	1.722.539
Stoklar	7	156.030.387	85.228.898
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.152.099	3.416.771
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	-	138.494
Diğer Dönen Varlıklar	14	837.964	885
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>335.841.819</b>	<b>222.577.004</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	68.539.104	44.114.261
Maddi Duran Varlıklar	9	267.138.767	178.303.201
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	163.948	159.542
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>532.402.150</b>	<b>349.689.141</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>58.452.466</b>	<b>22.347.014</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	11.497.121	8.217.413
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	780.945	874.721
Ticari Borçlar		30.083.387	10.863.950
- İlişkili Taraf	4,26	118.808	25.213
- Diğer	4	29.964.579	10.838.737
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.654.119	1.404.080
Diğer Borçlar		926.606	218.800
- İlişkili Taraf	6,26	326.517	218.800
- Diğer	6	600.089	-
Ertelenmiş Gelirler	12	130.854	200.484
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	16	6.914.392	-
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	5.034.310	313.643
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>33.592.028</b>	<b>17.693.796</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	-	550.703
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.958.727	2.379.401
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	3.958.727	2.379.401
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	29.633.301	14.763.692
<b>Özkaynaklar</b>	17	<b>440.357.656</b>	<b>309.648.331</b>
Ödenmiş Sermaye		149.200.000	149.200.000
Geri Alınmış Paylar		(216.224)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		145.906.307	63.474.989
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		147.098.280	64.547.661
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(1.191.973)	(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		65.072.009	44.548.415
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>532.402.150</b>	<b>349.689.141</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

<b>KAR VEYA ZARAR TABLOSU</b>	<b>Dipnot No</b>	<b>1 Ocak-30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak-30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>
Hasılat	18	476.771.788	215.207.614	190.416.482	79.406.569
Satışların Maliyeti (-)	18	(377.495.546)	(181.202.987)	(147.604.922)	(67.691.070)
<b>Brüt Kar (Zarar)</b>		<b>99.276.242</b>	<b>34.004.627</b>	<b>42.811.560</b>	<b>11.715.499</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(6.631.943)	(4.328.180)	(2.704.230)	(1.495.226)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(35.479.565)	(16.692.236)	(15.003.596)	(6.051.623)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	3.423.817	548.144	2.731.246	69.403
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(196.803)	(259.259)	(155.244)	1.717
<b>Esas Faaliyet Karı/(Zararı)</b>		<b>60.391.748</b>	<b>13.273.096</b>	<b>27.679.736</b>	<b>4.239.770</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	27.248.241	9.640.618	1.079.584	8.193.990
<b>Faaliyet Karı/(Zararı)</b>		<b>87.639.989</b>	<b>22.913.714</b>	<b>28.759.320</b>	<b>12.433.760</b>
Finansman Gelirleri	23	1.327.512	3.140.943	29.272	785.677
Finansman Giderleri (-)	24	(3.556.710)	(589.772)	(1.423.330)	(77.552)
<b>Vergi Öncesi Karı/(Zararı)</b>		<b>85.410.791</b>	<b>25.464.885</b>	<b>27.365.262</b>	<b>13.141.885</b>
<b>Vergi Gelir/(Gideri)</b>	16	<b>(20.338.782)</b>	<b>(8.125.332)</b>	<b>(6.393.184)</b>	<b>(3.541.238)</b>
Dönemin Vergi Gideri		(16.160.454)	(4.598.512)	(6.912.589)	(1.453.619)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		(4.178.328)	(3.526.820)	519.405	(2.087.619)
<b>Dönem Net Karı (Zararı)</b>		<b>65.072.009</b>	<b>17.339.553</b>	<b>20.972.078</b>	<b>9.600.647</b>
<b>Pay Başına Kazanç (TL)</b>	25	<b>0,4361</b>	<b>0,1162</b>	<b>0,1406</b>	<b>0,0643</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>		<b>1 Ocak-30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak-30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz-30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz-30 Eylül 2021</b>
<b>Dönem Net Karı (Zararı)</b>		<b>65.072.009</b>	<b>17.339.553</b>	<b>20.972.078</b>	<b>9.600.647</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	17	<b>82.431.318</b>	<b>25.290.252</b>	<b>82.091.137</b>	<b>26.030.668</b>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		93.277.536	29.657.434	93.277.536	29.657.434
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(10.726.917)	(3.626.994)	(10.726.917)	(3.518.799)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(154.937)	(961.283)	(596.731)	(118.321)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		35.636	221.095	137.249	10.354
<b>Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)</b>		<b>82.431.318</b>	<b>25.290.252</b>	<b>82.091.137</b>	<b>26.030.668</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>147.503.327</b>	<b>42.629.805</b>	<b>103.063.215</b>	<b>35.631.315</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

30 Eylül 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	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	
<b>01.01.2021</b>	<b>149.200.000</b>	-	<b>38.517.221</b>	<b>(132.700)</b>	<b>307.422</b>	<b>37.572.698</b>	<b>26.480.808</b>	<b>251.945.449</b>
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
<b>30.09.2021</b>	<b>149.200.000</b>	-	<b>64.547.661</b>	<b>(872.888)</b>	<b>1.594.734</b>	<b>50.830.193</b>	<b>17.339.553</b>	<b>282.639.253</b>

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

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		01.01.2022	01.01.2021
	Notlar	30.09.2022	30.09.2021
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>10.203.466</b>	<b>14.400.129</b>
<b>Dönem Kârı (Zararı)</b>		65.072.009	17.339.553
<b>Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;</b>		<b>2.048.167</b>	<b>180.834</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10	4.522.547	2.723.518
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		32.355	66.657
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.579.326	1.515.716
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	-	(80.505)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	8	(24.424.843)	(7.350.277)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	20.338.782	3.305.725
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(56.916.710)</b>	<b>(3.120.258)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(877.445)	540.467
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(14.469)</i>	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	<i>(862.976)</i>	<i>540.467</i>
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(5.297.567)	(249.930)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(70.801.489)	(14.069.346)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	1.264.672	(642.922)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		19.219.437	7.762.020
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	26	<i>93.595</i>	<i>(6.312)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	<i>19.125.842</i>	<i>7.768.332</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	1.250.039	1.047.598
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		707.806	363.200
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6	<i>107.717</i>	<i>363.200</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>600.089</i>	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(69.630)	(25.801)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.312.533)	2.154.456
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(837.079)</i>	<i>2.514.692</i>
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		<i>(1.475.454)</i>	<i>(360.236)</i>
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>10.203.466</b>	<b>14.400.129</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(1.516.259)</b>	<b>(711.571)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-10	-	96.978
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-10	(1.516.259)	(808.549)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>(15.649.427)</b>	<b>(12.212.551)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)	5	928.351	(276.550)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		<i>(244.512)</i>	<i>(580.276)</i>
<i>Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri</i>		<i>1.172.863</i>	<i>303.726</i>
Ödenen Temettüleri		(16.577.778)	(11.936.001)
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>		<b>(6.962.220)</b>	<b>1.476.007</b>
<b>D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	3	<b>36.005.986</b>	<b>37.518.417</b>
<b>E. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	3	<b>29.043.766</b>	<b>38.994.424</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in 30.09.2022 itibarıyla çalışan sayısı 293'tür (31.12.2021: 264).

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Sermaye (*)	100%	149.200.000	100%	149.200.000
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100%</b>	<b>149.200.000</b>	<b>100%</b>	<b>149.200.000</b>

Şirket'in 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/IFRS") esas olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 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.

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

Finansal tablolar, 31 Ekim 2022 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

#### 2.2. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	18,5187	18,5521	13,3290	13,3530
EURO	18,1395	18,1722	15,0867	15,1139

### **2.3. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler**

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

#### **30 Eylül 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 alternatifiyle 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 Eylül 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.

**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 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.



## GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

**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 şirket muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- Şirketin 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, şirketin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla şirketin 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.

### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### a) Nakit ve Nakit Benzerleri

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

#### b) İlişkili Taraflar

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

#### c) Ticari Alacaklar

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

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

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

## GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

### d) Stoklar

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

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

### e) Ticari Borçlar

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

### f) Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. 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 amortisman tabii 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

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.

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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.

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

### **j) Kıdem Tazminatı ve Kıdem İkramesi Karşılığı**

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

### **k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

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

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

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

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

### **l) Sermaye ve Temettüleri**

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan 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 iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. Bir indirimin sağlanması muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

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

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

**2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

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.

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	322.916	271.662
Bankalar	6.610.733	6.013.532
-Vadesiz mevduat	4.652.580	3.653.277
-Vadeli mevduat	1.969.846	2.377.672
-Bankalar beklenen zarar karşılığı (TFRS - 9)	(11.693)	(17.417)
Diğer hazır değerler (*)	22.110.117	29.720.792
<b>Toplam</b>	<b>29.043.766</b>	<b>36.005.986</b>

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

### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Alicılar	1.520.631	612.998
Reeskont (-)	(59.091)	(14.434)
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 26)	14.469	-
<b>Toplam</b>	<b>1.476.009</b>	<b>598.564</b>

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	30.333.495	11.087.852
Reeskont (-)	(368.916)	(249.115)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 26)	118.808	25.213
<b>Toplam</b>	<b>30.083.387</b>	<b>10.863.950</b>

### 5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Kredi kartı borçları	11.497.121	8.217.413
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	780.945	874.721
<b>Toplam</b>	<b>12.278.066</b>	<b>9.092.134</b>

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	-	550.703
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>550.703</b>

### 6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	292.867	208.362
Kamu kurumlarından alacaklar	78.683	399.407
Senetsiz kira alacakları	1.726.584	1.107.878
Senetli kira alacaklar	4.876.000	-
Diğer alacaklar	45.972	6.892
<b>Toplam</b>	<b>7.020.106</b>	<b>1.722.539</b>

Kısa vadeli diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Ortaklara borçlar (Dipnot 26)	326.517	218.800
Diğer çeşitli borçlar	600.089	-
<b>Toplam</b>	<b>926.606</b>	<b>218.800</b>

## 7. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlk madde ve malzeme	1.161.916	341.011
Ticari mallar	155.696.415	85.683.476
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(827.944)	(795.589)
<b>Toplam</b>	<b>156.030.387</b>	<b>85.228.898</b>

## 8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Arsa ve Araziler</b>	<b>Binalar</b>	<b>Toplam</b>
01.01.2022 bakiyesi	23.411.017	20.703.244	44.114.261
Değerleme	10.619.983	13.804.860	24.424.843
<b>30.09.2022 bakiyesi</b>	<b>34.031.000</b>	<b>34.508.104</b>	<b>68.539.104</b>

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Arsa ve Araziler</b>	<b>Binalar</b>	<b>Toplam</b>
01.01.2021 bakiyesi	10.585.321	26.178.663	36.763.984
Değerleme	12.825.696	(5.475.419)	7.350.278
<b>30.09.2021 bakiyesi</b>	<b>23.411.017</b>	<b>20.703.244</b>	<b>44.114.261</b>

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.

**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	88.033.983	599.919	77.851.758	2.910.364	1.320.851	12.970.231	183.687.106
Girişler	-	-	-	-	-	1.472.210	1.472.210
Değerleme	39.935.018	-	51.911.242	-	-	-	91.846.260
<b>30.09.2022 Bakiyesi</b>	<b>127.969.001</b>	<b>599.919</b>	<b>129.763.000</b>	<b>2.910.364</b>	<b>1.320.851</b>	<b>14.442.441</b>	<b>277.005.576</b>

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

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	154.835.524
Girişler	-	-	-	4.800	547.074	569.210	1.121.084
Değerleme	48.229.305	-	(20.589.580)	-	-	-	27.639.724
<b>30.09.2021 Bakiyesi</b>	<b>88.033.983</b>	<b>599.919</b>	<b>77.851.758</b>	<b>2.910.364</b>	<b>1.320.851</b>	<b>12.879.457</b>	<b>183.596.333</b>

Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	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
<b>30.09.2021 Bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(92.421)</b>	<b>(232.806)</b>	<b>(196.618)</b>	<b>(273.739)</b>	<b>(3.731.666)</b>	<b>(4.527.250)</b>
<b>30.09.2021 Net Değeri</b>	<b>88.033.983</b>	<b>507.498</b>	<b>77.618.951</b>	<b>2.713.747</b>	<b>1.047.113</b>	<b>9.147.791</b>	<b>179.069.083</b>

(\*) 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 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

**10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

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

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

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

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

**11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Karşılıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dava karşılıkları	40.848	40.848
<b>Toplam</b>	<b>40.848</b>	<b>40.848</b>

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

<b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.638.463	-
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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>4.638.463</b>	<b>-</b>

Şirket'in cari dönem içinde vermiş olduğu teminat mektuplarının büyük bir kısmı mal alım sözleşmelerine istinaden vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirket'in almış olduğu teminat mektuplarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan teminat mektupları	700.000	1.786.463
<b>Toplam</b>	<b>700.000</b>	<b>1.786.463</b>

**12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	1.847.010	3.305.872
Gelecek aylara ait giderler	305.089	110.899
<b>Toplam</b>	<b>2.152.099</b>	<b>3.416.771</b>

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	130.854	200.484
<b>Toplam</b>	<b>130.854</b>	<b>200.484</b>

**13. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	138.494
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>138.494</b>

**14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	837.964	-
Diğer	-	885
<b>Toplam</b>	<b>837.964</b>	<b>885</b>

Diğer yükümlülüklerle ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	234.310	313.643
Gelecek aylara ait gelirler (*)	4.800.000	-
<b>Toplam</b>	<b>5.034.310</b>	<b>313.643</b>

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

**15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	1.923.169	1.010.630
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	693.586	373.837
Diğer ödenecek yükümlülükler	37.364	19.613
<b>Toplam</b>	<b>2.654.119</b>	<b>1.404.080</b>

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dönembaşı bakiyesi	213.075	107.351
Cari dönem yıllık izin karşılığı	176.809	105.724
<b>Toplam</b>	<b>389.884</b>	<b>213.075</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dönembaşı bakiyesi	2.379.401	135.712
Kıdem tazminatı karşılığı	1.579.326	2.243.689
<b>Toplam</b>	<b>3.958.727</b>	<b>2.379.401</b>

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 %27 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 iskonto tabii 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 tabii 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;

	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dönem başı	2.379.401	135.712
Ödemeler/iptaller	(111.996)	(91.464)
Faiz maliyeti	272.089	4.513
Cari dönem hizmet maliyeti	1.264.296	1.077.344
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	154.937	1.253.296
<b>Dönem Sonu</b>	<b>3.958.727</b>	<b>2.379.401</b>

**16. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ**

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	16.160.454	4.152.381
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yüküml. (-)	(9.246.062)	(4.152.381)
<b>Toplam</b>	<b>6.914.392</b>	<b>-</b>

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.

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 %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
	30.09.2022	30.09.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(16.160.454)	(4.598.512)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(4.178.328)	(3.526.820)
<b>Toplam</b>	<b>(20.338.782)</b>	<b>(8.125.332)</b>

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

<b>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</b>	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenen Vergi</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	341.522	78.550
Ticari Alacaklar	59.091	13.591
Stoklar	827.944	190.427
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.318)	(303)
Diğer Dönen Varlıklar	427.000	98.212
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(43.023.473)	(9.895.399)
Maddi Duran Varlıklar	(5.744.638)	(1.321.267)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(8.369)	(1.925)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.516	1.039
Ticari Borçlar	(368.916)	(84.851)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	3.725.962	856.971
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	40.848	9.395
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(435.872)	(100.252)
<b>Net Ertelenen Vergi</b>	<b>(44.155.703)</b>	<b>(10.155.812)</b>
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Eylül 2022	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenen Vergi</b>
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	166.212.746	(19.114.466)
Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(1.578.361)	(363.023)
<b>Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)</b>	<b>164.634.385</b>	<b>(19.477.489)</b>
<b>Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı</b>	<b>120.478.682</b>	<b>(29.633.301)</b>

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

<b>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</b>	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenen Vergi</b>
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
<b>Net Ertelenen Vergi</b>	<b>(24.431.900)</b>	<b>(6.107.975)</b>
<b>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2021</b>	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenen Vergi</b>
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)
<b>Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)</b>	<b>71.862.538</b>	<b>(8.655.717)</b>
<b>Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı</b>	<b>47.430.638</b>	<b>(14.763.692)</b>

**17. ÖZKAYNAKLAR**

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Sermaye (*)	100%	149.200.000	100%	149.200.000
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100%</b>	<b>149.200.000</b>	<b>100%</b>	<b>149.200.000</b>

Şirket'in 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);

	30.09.2022	31.12.2021
Duran varlık değerleme artışları	166.212.746	72.935.210
Ertelenen vergi etkisi	(19.114.466)	(8.387.549)
<b>Toplam</b>	<b>147.098.280</b>	<b>64.547.661</b>

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	(1.072.672)	(132.700)
Dönem içi artışlar/(azalışlar)	(154.937)	(1.253.296)
Ertelenen vergi	35.636	313.324
<b>Toplam</b>	<b>(1.191.973)</b>	<b>(1.072.672)</b>

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

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	5.337.980	1.594.734
Geri alınmış paylar	216.224	-
<b>Toplam</b>	<b>5.554.204</b>	<b>1.594.734</b>

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

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

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş yıl kârları	75.057.584	50.830.193
<b>Dönem Sonu</b>	<b>75.057.584</b>	<b>50.830.193</b>

**18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Hasılat ve maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Satışlar	478.535.373	216.267.919
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(1.763.585)	(1.060.305)
<b>Net Satışlar</b>	<b>476.771.788</b>	<b>215.207.614</b>
Satılan ticari mallar maliyeti	(377.495.546)	(181.202.987)
<b>Toplam</b>	<b>99.276.242</b>	<b>34.004.627</b>

## 19. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(35.479.565)	(16.692.236)
Genel yönetim giderleri	(6.631.943)	(4.328.180)
<b>Toplam</b>	<b>(42.111.508)</b>	<b>(21.020.416)</b>

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

<b>Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</b>	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Personel giderleri	(17.324.729)	(9.136.182)
Amortisman giderleri	(5.953.823)	(2.766.353)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(5.250.177)	(1.493.372)
Vergi, resim ve harç giderleri	(1.771.584)	(38.191)
Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri	(1.072.381)	(557.015)
Bakım ve onarım giderleri	(734.411)	(722.156)
Pazarlama faaliyetleri ile giderleri	(601.964)	(314.327)
Sigorta ve bilgi işlem giderleri	(531.207)	(421.089)
İlan ve reklam giderleri	(216.900)	(116.235)
Kurumsal giderler	(143.003)	(173.219)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(8.083)	(5.833)
Diğer giderler	(1.871.303)	(948.264)
<b>Toplam</b>	<b>(35.479.565)</b>	<b>(16.692.236)</b>

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Personel giderleri	(4.668.249)	(3.441.861)
Vergi ve harç giderleri	(1.317.478)	(232.221)
Yönetim kurulu huzur hakkı	(348.971)	(278.106)
Danışmanlık hizmet giderleri	(149.537)	(299.163)
Kira ve aidat giderleri	(89.844)	(19.938)
Teknoloji sistem giderleri	(17.396)	-
Bağış ve yardımlar	-	(10.000)
Diğer giderler	(40.468)	(46.891)
<b>Toplam</b>	<b>(6.631.943)</b>	<b>(4.328.180)</b>

## 20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Ciro prim gelirleri	2.823.385	170.400
Konusu kalmayan karşılıklar	-	169.682
Atık kâğıt, lastik, plastik, cam hurda gelirleri	-	75.600
Ceza ve hasar tazminat gelirleri	42.000	100.164
Diğer gelirler	558.432	32.298
<b>Toplam</b>	<b>3.423.817</b>	<b>548.144</b>

## 21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Kambiyo zararları	(138.938)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(32.355)	(155.834)
Bankalar beklenen zarar karşılığı (TFRS - 9)	(11.693)	(96.052)
Diğer giderler	(13.817)	(7.373)
<b>Toplam</b>	<b>(196.803)</b>	<b>(259.259)</b>

## 22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme artışları	24.424.843	7.350.277
Kira gelirleri	2.823.398	2.290.341
<b>Toplam</b>	<b>27.248.241</b>	<b>9.640.618</b>

## 23. FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Reeskont faiz gelirleri	939.287	460.395
Faiz gelirleri	224.835	2.562.450
Vadeli hisse satış faiz gelirleri	-	99.287
Kambiyo kârı	163.022	18.811
Menkul kıymet satış karları	368	-
<b>Toplam</b>	<b>1.327.512</b>	<b>3.140.943</b>

## 24. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(2.936.092)	(151.522)
Reeskont faiz giderleri	(620.618)	(438.250)
<b>Toplam</b>	<b>(3.556.710)</b>	<b>(589.772)</b>

## 25. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Net Dönem Kârı	65.072.009	17.339.553
Toplam Hisse Adedi (Beheri 1 TL)	149.200.000	149.200.000
<b>Pay Başına Düşen Kazanç (TL)</b>	<b>0,4361</b>	<b>0,1162</b>



## 26. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Zümrüt Baharatları Gıda San.ve Tic. Ltd. Şti.	14.469	-
<b>Toplam</b>	<b>14.469</b>	<b>-</b>

İlişkili taraflardan ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Zümrüt Baharatları Gıda San.ve Tic. Ltd. Şti	118.808	24.912
Ulusoy Ambalaj Gıda San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	301
<b>Toplam</b>	<b>118.808</b>	<b>25.213</b>

İlişkili taraflara diğer borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Ortaklara Borçlar	326.517	218.800
<b>Toplam</b>	<b>326.517</b>	<b>218.800</b>

## 27. SERMAYE RİSKİ

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

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

Sermaye riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	92.044.494	40.040.810
Nakit ve Nakit Benzerleri	(29.043.766)	(36.005.986)
<b>Net Borç</b>	<b>63.000.728</b>	<b>4.034.824</b>
Toplam Özsermaye	440.357.656	309.648.331
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>503.358.384</b>	<b>313.683.155</b>
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>0,1252</b>	<b>0,0129</b>

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

**28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

30.09.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)</b>	<b>14.469</b>	<b>1.461.540</b>	-	<b>7.020.106</b>	<b>6.610.733</b>	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.469	1.461.540	-	7.020.106	6.610.733	-
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 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)</b>	-	<b>598.564</b>	-	<b>1.722.539</b>	<b>6.013.532</b>	-
- 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	-
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 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade 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.

30.09.2022 yılına ilişkin likidite riski aşağıdaki gibidir;

<b>Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler</b>	<b>Net Defter Değeri</b>	<b>Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3-12 ay arası (II)</b>	<b>1-5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>	<b>Vadesiz (V)</b>
Banka kredileri	780.945	815.039	244.512	570.527	-	-	-
Ticari borçlar	30.083.387	30.702.411	30.702.411	-	-	-	-
Diğer borçlar	926.606	926.606	926.606	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	5.034.310	5.034.310	5.034.310	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.348.611	4.348.611	-	389.884	-	-	3.958.727

31.12.2021 yılına ilişkin likidite riski aşağıdaki gibidir;

<b>Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler</b>	<b>Net Defter Değeri</b>	<b>Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3-12 ay arası (II)</b>	<b>1-5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>	<b>Vadesiz (V)</b>
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	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	313.643	313.643	313.643	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.592.476	2.592.476	-	213.075	-	-	2.379.401

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

**Kur Riski**

<b>Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2022</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	77.391	4.179
<b>Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu</b>	<b>77.391</b>	<b>4.179</b>

<b>30.09.2022</b>	<b>Kar/Zarar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.739	(7.739)
2- ABD Doları riskinden korunmuş kısım		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>7.739</b>	<b>(7.739)</b>

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.

**Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket bilançosunda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülükleri 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.

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

30 Eylül 2022 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

<b>30.09.2022</b>			
<b>Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler</b>	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Arsalar	-	-	34.031.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller-Binalar	-	-	31.900.912
Arsalar	-	-	127.969.000
Binalar	-	-	119.959.000

<b>31.12.2021</b>			
<b>Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler</b>	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	-	-	77.243.193

**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).