

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

**1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	5-20

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnot No	31.03.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar		321.642.790	236.548.782
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	49.032.151	39.980.425
Ticari Alacaklar	4	6.560.431	5.157.313
- İlişkili Taraflar		49.491	23.719
- Diğer Taraflar		6.510.940	5.133.594
Diğer Alacaklar		5.012.459	5.200.525
- Diğer		5.012.459	5.200.525
Stoklar	6	252.016.887	176.738.040
Peşin Ödenmiş Giderler		5.437.021	9.472.479
Diğer Dönen Varlıklar		3.583.841	-
Duran Varlıklar		861.037.231	859.598.316
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7	177.507.380	177.507.380
Maddi Duran Varlıklar	8	683.285.697	681.829.239
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	244.154	261.697
Toplam Varlıklar		1.182.680.021	1.096.147.098
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		120.529.357	59.118.077
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	26.991.097	12.437.708
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	335.729	553.356
Ticari Borçlar	4	67.027.340	32.357.040
- İlişkili Taraflar		629.576	170.341
- Diğer Taraflar		66.397.764	32.186.699
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	5.732.057	2.871.604
Diğer Borçlar		389.493	699.339
- İlişkili Taraflar		240.828	281.361
- Diğer Taraflar		148.665	417.978
Ertelenmiş Gelirler		357.792	84.523
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	15.123.574	3.574.670
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	468.419	284.962
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		468.419	284.962
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.103.856	6.254.875
Uzun Vadeli Yükümlülükler		103.005.424	102.038.324
Ertelenmiş Gelirler		2.288.135	2.288.135
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	7.407.043	6.031.254
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		93.310.246	93.718.935
Özkaynaklar	13	959.145.240	934.990.697
Ödenmiş Sermaye		149.200.000	149.200.000
Pay Bazlı Ödemeler		(216.224)	(216.224)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		516.959.996	517.760.655
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		519.658.446	519.658.446
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(2.698.450)	(1.897.791)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.337.980	5.337.980
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		262.908.286	75.057.584
Net Dönem Karı / Zararı		24.955.202	187.850.702
Toplam Kaynaklar		1.182.680.021	1.096.147.098

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot No	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Hasılat	14	321.180.434	127.571.412
Satışların Maliyeti (-)	14	(260.418.884)	(105.572.605)
Brüt Kar		60.761.550	21.998.807
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(7.858.011)	(1.779.764)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(21.721.905)	(9.885.725)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.923.928	129.872
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(509.122)	(36.006)
Esas Faaliyet Karı		32.596.440	10.427.184
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	1.227.729	25.210.357
Faaliyet Karı		33.824.169	35.637.541
Finansman Gelirleri		395.441	1.345.188
Finansman Giderleri (-)		(2.032.276)	(1.281.867)
Vergi Öncesi Karı		32.187.334	35.700.862
Vergi Gelir/(Gideri)	12	(7.232.132)	(8.770.819)
Dönemin Vergi Gideri		(7.440.656)	(3.926.597)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		208.524	(4.844.222)
Dönem Net Karı		24.955.202	26.930.043
Pay Başına Kazanç (TL)	17	0,1673	0,1805
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı		01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Dönem Net Karı		24.955.202	26.930.043
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(800.659)	82.708.080
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	93.277.536
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		-	(10.726.917)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(1.000.824)	234.838
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		200.165	(77.377)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(800.659)	82.708.080
Toplam Kapsamlı Gelir		24.154.543	109.638.123

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Pay Bazlı Ödemeler	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam
01.01.2022	149.200.000	-	64.547.661	(1.072.672)	1.594.734	50.830.193	44.548.415	309.648.331
Transferler	-	-	-	-	1.287.312	43.261.103	(44.548.415)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	82.550.619	157.461	-	-	26.930.043	109.638.123
31.03.2022	149.200.000	-	147.098.280	(915.211)	2.882.046	94.091.296	26.930.043	419.286.454
01.01.2023	149.200.000	(216.224)	519.658.446	(1.897.791)	5.337.980	75.057.584	187.850.702	934.990.697
Transferler	-	-	-	-	-	187.850.702	(187.850.702)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(800.659)	-	-	24.955.202	24.154.543
31.03.2023	149.200.000	(216.224)	519.658.446	(2.698.450)	5.337.980	262.908.286	24.955.202	959.145.240

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

		31.01.2023	01.01.2022
	Notlar	31.03.2023	31.03.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(1.031.512)	(3.438.814)
Dönem Kârı (Zararı)		24.955.202	26.930.043
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		11.113.588	(17.613.734)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8,9	1.814.757	1.323.857
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	507.453	32.355
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	507.453	32.355
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11	1.559.246	533.298
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	1.559.246	533.298
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	7	-	(24.424.843)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7	-	(24.424.843)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	7.232.132	4.921.599
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(37.100.302)	(12.755.123)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(1.403.118)	(1.204.521)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(25.772)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.377.346)	(1.204.521)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		188.066	(664.684)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		188.066	(664.684)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	6	(75.786.300)	(29.706.937)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		4.035.458	866.823
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	34.670.300	12.113.073
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		459.235	78.733
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		34.211.065	12.034.340
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	2.860.453	573.251
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(309.846)	465.236
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(309.846)	(58.800)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	524.036
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		273.269	239.351
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.628.584)	4.563.285
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.628.584)	(330.230)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	4.893.515
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.031.512)	(3.438.814)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(3.252.524)	(791.947)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(3.252.524)	(791.947)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		13.335.762	4.835.046
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)	5	2.112.380	(209.555)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)	5	11.223.382	5.044.601
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		9.051.726	604.285
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		9.051.726	604.285
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		39.980.425	36.005.986
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		49.032.151	36.610.271

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in 31.03.2023 itibarıyla çalışan sayısı 279'dur (31.12.2022: 284).

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Sermaye (*)	100%	149.200.000	100%	149.200.000
Ödenmiş Sermaye	100%	149.200.000	100%	149.200.000

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

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

1 Ocak -31 Mart 2023 hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 3 Mayıs 2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkul ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.2.Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

c) Ticari Alacaklar

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

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

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

d) Stoklar

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

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

e) Ticari Borçlar

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

f) Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, 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.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

g) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmektedir.

h) Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde aşağıdaki oranlarda amortismanına tabi tutulmuştur:

Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10-15 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Taşıtlar	5-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dâhil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktife genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak tanımlanan geri kazanılabilir değerinden daha fazla ise, maddi duran varlık karşılık ayrılarak geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kâr ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmektedir.

i) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, geliştirme maliyetlerini, dışardan satın alınan yazılımları ve işletme birleşmesi sonucu sahip olunan teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra aşağıda gösterildiği şekilde tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

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

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 özet finansal tablolarda gerçekleştikçe karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Özet 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 özet 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 iadeleri, satış iskontoaları 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 hasılatından düşülerek kaydedilir.

n) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırımlardan elde edilen faiz gelirlerini ve sabit kıymet satışlarından elde edilen gelirleri içerir. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kâr veya zararda muhasebeleştirilir. İştiraklerden elde edilen temettü gelirleri paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, finansal riskten korunma araçlarından kayıpları ve kâr veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal riskten korunma araçlarının etkin olmayan kısımlarının kayıplarını içerir.

o) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

Finansman geliri, faiz gelirlerini, kur farkı gelirlerini ve reeskont faiz gelirlerini içerir.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlıklarla (ticari alacaklar dışındaki) ilgili muhasebeleştirilen değer düşüklüklerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kâr veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

p) Pay Başına Kazanç (PBK)

Şirket adi pay senetleri için temel PBK bilgisi sunmaktadır. Temel PBK, Şirket'in adi pay sahiplerine atfolunan kâr ya da zararın dönem içinde 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.

q) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

r) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi 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 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

Özet 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.

Özet 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:

- 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.
- Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmasında bazı önemli varsayımlarda bulunularak hesaplamalar yapılmıştır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	905.296	1.002.582
Bankalar	7.172.276	5.237.379
-Vadesiz TL Mevduat	3.648.291	3.479.884
-Vadeli TL Mevduat	3.523.985	1.757.495
Diğer hazır değerler (*)	40.954.579	33.740.464
Toplam	49.032.151	39.980.425

(*) Diğer hazır değerler vadesi 0-3 ay olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	6.659.735	5.208.642
Ticari alacak reeskontu (-)	(148.795)	(75.048)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	49.491	23.719
Toplam	6.560.431	5.157.313

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	66.919.440	32.438.535
Ticari borç reeskontu (-)	(521.676)	(251.836)
İlişkili taraflara ticari borçlar	629.576	170.341
Toplam	67.027.340	32.357.040

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli banka kredileri	2.304.810	-
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	335.729	553.356
Kredi kartı borçları	24.686.287	12.437.708
Toplam	27.326.826	12.991.064

Şirket'in finansal borçlarının tamamı Türk Lirası cinsindedir.

6. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	1.499.345	1.438.535
Ticari mallar	253.129.490	177.404.000
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.611.948)	(2.104.495)
Toplam	252.016.887	176.738.040

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	151.328.717	26.178.663	177.507.380
31.03.2023 Bakiyesi	151.328.717	26.178.663	177.507.380

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
01.01.2022 Bakiyesi	23.411.017	20.703.244	44.114.261
Değerleme	10.619.983	13.804.860	24.424.843
31.03.2022 Bakiyesi	34.031.000	34.508.104	68.539.104

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	496.646.107	-	170.846.513	2.911.050	1.778.099	16.402.443	688.584.211
Girişler	-	-	38.000	125.941	2.525.109	563.473	3.252.524
31.03.2023 Bakiyesi	496.646.107	-	170.884.513	3.036.990	4.303.208	16.965.916	691.836.735

Birikmiş Amortismanlar	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	-	-	-	(524.660)	(506.334)	(5.722.828)	(6.753.821)
Dönem Gideri	-	-	(1.209.178)	(64.876)	(165.932)	(357.230)	(1.797.216)
31.03.2023 Bakiyesi	-	-	(1.209.178)	(589.536)	(672.265)	(6.080.058)	(8.551.038)
31.03.2023 Net Değeri	496.646.107	-	169.675.335	2.447.455	3.630.943	10.885.858	683.285.697

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	77.851.758	2.910.364	1.320.851	12.970.232	183.687.106
Girişler	-	-	-	-	-	789.947	789.947
Değerleme	39.935.018	-	51.911.242	-	-	-	91.846.260
31.03.2022 Bakiyesi	127.969.000	599.919	129.763.000	2.910.364	1.320.851	13.760.179	276.323.313

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	-	(7.857)	(822.711)	(64.599)	(45.449)	(366.278)	(1.306.894)
Değerleme	-	-	1.431.276	-	-	-	1.431.276
31.03.2022 Bakiyesi	-	(108.310)	-	(327.250)	(365.647)	(4.458.316)	(5.259.523)
31.03.2022 Net Değeri	127.969.000	491.609	129.763.000	2.583.114	955.204	9.301.863	271.063.790

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	72.217	606.439	678.655
31.03.2023 Bakiyesi	72.217	606.439	678.655

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2023 Bakiyesi	(41.264)	(375.697)	(416.961)
Dönem Gideri	(1.409)	(16.131)	(17.540)
31.03.2023 Bakiyesi	(42.673)	(391.828)	(434.501)
31.03.2023 Net Değeri	29.544	214.610	244.154

Maliyet Değeri	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2022 Bakiyesi	72.217	448.961	521.178
Girişler	-	2.000	2.000
31.03.2022 Bakiyesi	72.217	450.961	523.178

Birikmiş Amortismanlar	Haklar	Maddi Olmayan Duran Varlık	Toplam
01.01.2022 Bakiyesi	(35.460)	(326.176)	(361.636)
Dönem Gideri	(1.480)	(15.483)	(16.963)
31.03.2022 Bakiyesi	(36.940)	(341.659)	(378.599)
31.03.2022 Net Değeri	35.277	109.302	144.579

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.03.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	8.382.207	4.651.313
- Teminat Mektupları	8.382.207	4.651.313
B. Tam konsolidasyon kapsamına dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	8.382.207	4.651.313

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Personele borçlar	4.494.222	2.102.340
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.152.209	715.721
Diğer Ödenecek Yükümlülükler	85.626	53.543
Toplam	5.732.057	2.871.604

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönembaşı bakiyesi	284.962	213.075
Cari dönem yıllık izin karşılığı	183.457	71.887
Toplam	468.419	284.962

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönembaşı Bakiyesi	6.031.254	2.379.401
Cari Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.375.789	3.651.853
Toplam	7.407.043	6.031.254

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı	6.031.254	2.379.401
Ödemeler/iptaller	(1.559.331)	(266.585)
Faiz maliyeti	201.237	338.052
Cari dönem hizmet maliyeti	1.733.059	2.508.804
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	1.000.824	1.071.583
Dönem Sonu	7.407.043	6.031.254

12. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	15.123.574	19.724.161
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yüküml. (-)	-	(16.149.491)
Toplam	15.123.574	3.574.670

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(7.440.656)	(3.926.597)
Ertelenmiş vergi karşılığı	208.524	(4.844.222)
Toplam	(7.232.132)	(8.770.819)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet 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;

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	696.103	160.104
Ticari Alacaklar	223.843	51.484
Stoklar	2.611.948	600.748
Peşin Ödenmiş Giderler	38.787	8.921
Diğer Dönen Varlıklar	367.350	84.491
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(151.991.749)	(34.958.102)
Maddi Duran Varlıklar	(7.389.872)	(1.699.671)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(51.010)	(11.732)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	19.503	4.486
Ticari Borçlar	(773.512)	(177.908)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.252.813	1.668.147
Ertelenmiş Gelirler	2.288.135	526.271
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	834.661	191.971
Net Ertelenen Vergi	(145.873.000)	(33.550.790)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Mart 2023	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	578.613.861	(58.955.415)
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(3.495.831)	(804.041)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	575.118.030	(59.759.456)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	429.245.030	(93.310.246)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Nakit ve Nakit Benzerleri	323.986	74.517
Ticari Alacaklar	75.048	17.261
Stoklar	2.104.495	484.034
Peşin Ödenmiş Giderler	(1.318)	(303)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(151.991.749)	(34.958.102)
Maddi Duran Varlıklar	(7.986.772)	(1.836.958)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(51.010)	(11.732)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	2.653	610
Ticari Borçlar	(251.836)	(57.922)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	5.693.567	1.309.520
Ertelenmiş Gelirler	2.288.135	526.271
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.144.068	263.136
Net Ertelenen Vergi	(148.650.733)	(34.189.668)

	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2022		
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	578.613.861	(58.955.414)
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(2.495.007)	(573.852)
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	576.118.854	(59.529.266)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	427.468.121	(93.718.934)

13. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Sermaye (*)	100%	149.200.000	100%	149.200.000
Ödenmiş Sermaye	100%	149.200.000	100%	149.200.000

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

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklarda Değerleme Artış (Azalışları);

	31.03.2023	31.12.2022
Duran varlık değerleme artışları	578.613.861	578.613.861
Ertelenen vergi etkisi	(58.955.415)	(58.955.414)
Toplam	519.658.446	519.658.447

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

	31.03.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	(1.897.791)	(1.072.672)
Dönem içi artış/(azalışlar)	(226.807)	(1.071.583)
Ertelenen vergi	(573.852)	246.464
Toplam	(2.698.450)	(1.897.791)

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde özet 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;

	31.03.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	5.337.980	5.337.980
Toplam	5.337.980	5.337.980

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

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

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

Geçmiş yıl kârlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Geçmiş yıl kârları	262.908.286	75.057.584
Dönem Sonu	262.908.286	75.057.584

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Satışlar	321.728.806	127.787.997
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(548.372)	(216.585)
Net Satışlar	321.180.434	127.571.412
Satılan mal maliyeti	(260.418.884)	(105.572.605)
Brüt Kar/Zarar	60.761.550	21.998.807

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

15. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(21.721.905)	(9.885.725)
Genel yönetim giderleri	(7.858.011)	(1.779.764)
Toplam	(29.579.916)	(11.665.489)

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Personel Giderleri	(12.645.914)	(5.215.766)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(4.235.259)	(1.418.655)
Amortisman giderleri	(1.814.757)	(1.323.857)
Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri	(677.652)	(316.046)
Vergi, resim ve harç giderleri	(530.391)	(508.894)
Sigorta ve bilgi işlem giderleri	(259.616)	(207.019)
Bakım ve onarım giderleri	(181.587)	(107.025)
İş yeri giderleri	(130.894)	(47.998)
Diğer giderler	(1.245.835)	(740.465)
Toplam	(21.721.905)	(9.885.725)

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Yatırım amaçlı arsa ve bina değerlendirme artışları	-	24.424.843
Kira gelirleri	1.227.729	785.514
Toplam	1.227.729	25.210.357

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Net Dönem Kârı	24.955.202	26.930.043
Toplam Hisse Adedi (Beheri 1 TL)	149.200.000	149.200.000
Pay Başına Düşen Kazanç (TL)	0,1673	0,1805

18. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Zümrüt Baharatları Gıda San. Ve Tic. Ltd. Şti	49.491	23.719
Toplam	49.491	23.719

İlişkili taraflara ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Zümrüt Baharatları Gıda San. Ve Tic. Ltd. Şti	629.576	170.341
Toplam	629.576	170.341

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihine Ait Özet Finansal Tabloları Açıklayıcı Özet Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN DÜZEYİ VE NİTELİĞİ**Kur Riski**

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Mart 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları
1. Ticari Alacaklar	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	80.107	4.182
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	80.107	4.182
5. Ticari Alacaklar	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
7. Diğer	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	80.107	4.182
10. Ticari Borçlar	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	80.107	4.182
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	80.107	4.182
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-

31 Mart 2023	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.011	(8.011)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	8.011	(8.011)	-	-
TOPLAM	8.011	(8.011)	-	-

31.03.2022: Bulunmamaktadır.

20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.