

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 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..... | 5-19 |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

| | Dipnot No | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022 |
|--|-----------|---|---------------------------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 53.792.061 | 39.980.425 |
| Ticari Alacaklar | 4 | 6.682.822 | 5.157.313 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | | 12.268 | 23.719 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | | 6.670.554 | 5.133.594 |
| Diğer Alacaklar | | 8.547.631 | 5.200.525 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 8.547.631 | 5.200.525 |
| Stoklar | 6 | 270.600.830 | 176.738.040 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 4.991.585 | 9.472.479 |
| - Diğer | | 4.991.585 | 9.472.479 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 2.463.862 | - |
| Duran Varlıklar | | | |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 7 | 28.272.343 | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 8 | 177.507.380 | 177.507.380 |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 681.246.002 | 681.829.239 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 10 | 284.268 | 261.697 |
| Toplam Varlıklar | | | |
| | | 1.234.388.784 | 1.096.147.098 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 18.586.413 | 12.437.708 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | 6.190.950 | 553.356 |
| Ticari Borçlar | 4 | 75.341.336 | 32.357.040 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | | 152.371 | 170.341 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 75.188.965 | 32.186.699 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 11 | 6.129.949 | 2.871.604 |
| Diğer Borçlar | | 366.078 | 699.339 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | | 319.089 | 281.361 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 46.989 | 417.978 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 6.228.194 | 84.523 |
| Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü | 12 | 14.125.344 | 3.574.670 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 833.113 | 284.962 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 833.113 | 284.962 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.535.079 | 6.254.875 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 5 | 23.517.837 | - |
| - Banka Kredileri | | 23.517.837 | - |
| Ertelenmiş Gelirler | | 2.288.135 | 2.288.135 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 11 | 8.687.459 | 6.031.254 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 8.687.459 | 6.031.254 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 12 | 92.689.760 | 93.718.935 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 13 | 149.200.000 | 149.200.000 |
| Hisse Senedi Geri Alımı (-) | | (216.224) | (216.224) |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 517.360.693 | 517.760.655 |
| - Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları | | 519.658.446 | 519.658.446 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | | (2.297.753) | (1.897.791) |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 5.337.980 | 5.337.980 |
| Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları | | 236.383.842 | 75.057.584 |
| Net Dönem Kârı/Zararı | | 69.802.846 | 187.850.702 |
| Toplam Kaynaklar | | | |
| | | 1.234.388.784 | 1.096.147.098 |

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Kar Veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

| KAR VEYA ZARAR TABLOSU | Dipnot No | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | | | |
|---|-----------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 1.01.2023 30.09.2023 | 1.01.2022 30.09.2022 | 1.07.2023 30.09.2023 | 1.07.2022 30.09.2022 |
| Hasılat | 14 | 1.068.169.983 | 476.771.788 | 403.414.431 | 190.416.482 |
| Satışların Maliyeti (-) | 14 | (888.717.940) | (377.495.546) | (341.368.065) | (147.604.922) |
| Brüt Kar | | 179.452.043 | 99.276.242 | 62.046.366 | 42.811.560 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 15 | (15.470.324) | (6.631.943) | (4.346.472) | (2.704.230) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 15 | (71.343.198) | (35.479.565) | (28.580.022) | (15.003.596) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 8.170.158 | 3.423.817 | 2.745.656 | 2.731.246 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (580.656) | (196.803) | (41.627) | (155.244) |
| Esas Faaliyet Karı | | 100.228.023 | 60.391.748 | 31.823.901 | 27.679.736 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 16 | 4.687.184 | 27.248.241 | 2.048.530 | 1.079.584 |
| Faaliyet Karı | | 104.915.207 | 87.639.989 | 33.872.431 | 28.759.320 |
| Finansman Gelirleri | | 2.211.467 | 1.327.512 | 998.343 | 29.272 |
| Finansman Giderleri (-) | | (12.327.835) | (3.556.710) | (7.265.769) | (1.423.330) |
| Vergi Öncesi Karı/(Zararı) | | 94.798.839 | 85.410.791 | 27.605.005 | 27.365.262 |
| Vergi Gelir/(Gideri) | | (24.995.993) | (20.338.782) | (10.730.823) | (6.393.184) |
| Dönemin Vergi Gideri | | (25.925.178) | (16.160.454) | (11.221.837) | (6.912.589) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri) | | 929.185 | (4.178.328) | 491.014 | 519.405 |
| Dönem Net Karı | | 69.802.846 | 65.072.009 | 16.874.182 | 20.972.078 |
| Pay Başına Kazanç | 17 | 0,4679 | 0,4361 | 0,1131 | 0,1151 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | | | |
| Dönem Net Karı | | 69.802.846 | 65.072.009 | 16.874.182 | 20.972.078 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (399.962) | 82.431.318 | 635.966 | 82.091.137 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | - | 93.277.536 | - | 93.277.536 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi | | - | (10.726.917) | - | (10.726.917) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | (499.952) | (154.937) | 794.958 | (596.731) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 99.990 | 35.636 | (158.992) | 137.249 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası) | | (399.962) | 82.431.318 | 635.966 | 82.091.137 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | 69.402.884 | 147.503.327 | 17.510.148 | 103.063.215 |

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu

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

| | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | Birikmiş Karlar | | | 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 | |
| 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 | - | - | - | - | 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 |
| 30.09.2022 | 149.200.000 | (216.224) | 147.098.280 | (1.191.973) | 5.337.980 | 75.057.584 | 65.072.009 | 440.357.656 |
| 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) | - |
| Kar Payları | - | - | - | - | - | (26.524.444) | - | (26.524.444) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | (399.962) | - | - | 69.802.846 | 69.402.884 |
| 30.09.2023 | 149.200.000 | (216.224) | 519.658.446 | (2.297.753) | 5.337.980 | 236.383.842 | 69.802.846 | 977.869.137 |

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

| | Not | 01.01.2023 30.09.2023 | 01.01.2022 30.09.2022 |
|---|--------|--------------------------|--------------------------|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akılları | | 53.169.350 | 10.203.466 |
| Dönem Kârı (Zararı) | | 69.802.846 | 65.072.009 |
| Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler; | | 35.400.580 | 2.048.167 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 7,9,10 | 6.692.778 | 4.522.547 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 507.453 | 32.355 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 3.204.356 | 1.579.326 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | | - | (24.424.843) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 12 | 24.995.993 | 20.338.782 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (52.034.076) | (56.916.710) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 4 | (492.893) | (877.445) |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i> | | <i>11.451</i> | <i>(14.469)</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i> | | <i>(504.344)</i> | <i>(862.976)</i> |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (4.379.722) | (5.297.567) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 6 | (94.370.243) | (70.801.489) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | 4.480.894 | 1.264.672 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 4 | 42.984.296 | 19.219.437 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i> | | <i>(17.970)</i> | <i>93.595</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i> | | <i>43.002.266</i> | <i>19.125.842</i> |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 11 | 3.258.345 | 1.250.039 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (333.261) | 707.806 |
| <i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i> | | <i>(333.261)</i> | <i>107.717</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i> | | - | <i>600.089</i> |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | | 6.143.671 | (69.630) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (9.325.163) | (2.312.533) |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i> | | <i>(2.463.862)</i> | <i>(837.079)</i> |
| <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i> | | <i>(6.861.301)</i> | <i>(1.475.454)</i> |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 53.169.350 | 10.203.466 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (10.161.684) | (1.516.259) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (10.161.684) | (1.516.259) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | (29.196.030) | (15.649.427) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net) | | (2.671.586) | 928.351 |
| <i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i> | | <i>(5.171.586)</i> | <i>(244.512)</i> |
| <i>Kredilerden Nakit Girişleri</i> | | <i>2.500.000</i> | <i>1.172.863</i> |
| Ödenen Temettüleri | | (26.524.444) | (16.577.778) |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 13.811.636 | (6.962.220) |
| D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu | | 39.980.425 | 36.005.986 |
| E. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu | | 53.792.061 | 29.043.766 |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in 30.09.2023 itibarıyla çalışan sayısı 295'dir (31.12.2022: 284).

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | | 31.12.2022 | |
|------------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
| | Pay Oranı | Sermaye Tutarı | Pay Oranı | Sermaye Tutarı |
| Sermaye (*) | 100% | 149.200.000 | 100% | 149.200.000 |
| Ödenmiş Sermaye | 100% | 149.200.000 | 100% | 149.200.000 |

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

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

1 Ocak-30 Eylül 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, 27 Ekim 2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un/Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette 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

Şirket ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

2.2.Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Nakit ve Nakit Benzerleri

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

b) İlişkili Taraflar

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

c) Ticari Alacaklar

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

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

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

d) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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.

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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 ölçülmüştür. 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.

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 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 amortisman tabi tutulur.

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

j) Kıdem Tazminatı ve Kıdem İkramesi Karşılığı

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

k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarla 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 temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

m) Hasılat

Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen malların satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. Bir indirimin sağlanması muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

n) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

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

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

o) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

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

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

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

p) Pay Başına Kazanç (PBK)

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

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 gerçekleştirilen dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

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:

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

- a) Taşınan vergi zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda söz konusu vergi zararlarının indirilebileceği vergilendirilebilir kârın oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir kârın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri yapılmasını gerektirir.
- b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- c) Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı önemli varsayımlarda bulunularak hesaplamalar yapılmıştır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 945.406 | 1.002.582 |
| Bankalar | 5.186.432 | 5.237.379 |
| -Vadesiz TL Mevduat | 5.132.854 | 3.479.884 |
| -Vadeli TL Mevduat | 53.578 | 1.757.495 |
| Diğer hazır değerler (*) | 47.660.223 | 33.740.464 |
| Toplam | 53.792.061 | 39.980.425 |

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari alacaklar | 6.775.473 | 5.208.642 |
| Ticari alacak reeskontu (-) | (104.919) | (75.048) |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 12.268 | 23.719 |
| Toplam | 6.682.822 | 5.157.313 |

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 76.887.826 | 32.438.535 |
| Ticari borç reeskontu (-) | (1.698.861) | (251.836) |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 152.371 | 170.341 |
| Toplam | 75.341.336 | 32.357.040 |

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri | 859.094 | 553.356 |
| Faaliyet kiralama borçları | 5.331.856 | - |
| Kredi kartı borçları | 18.586.413 | 12.437.708 |
| Toplam | 24.777.363 | 12.991.064 |

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|-------------------|------------|
| Faaliyet kiralama borçları | 23.517.837 | - |
| Toplam | 23.517.837 | - |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

Şirket'in finansal borçlarının tamamı Türk Lirası cinsindedir.

| Finansal Borçlar | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 0 - 3 ay | - | 12.672.185 |
| 3 - 12 ay | 859.094 | 318.879 |
| 1 - 5 yıl | 14.480.059 | - |
| 5 yıl ve üzeri | 9.438.210 | - |
| Toplam | 24.777.363 | 12.991.064 |

6. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 1.924.962 | 1.438.535 |
| Ticari mallar | 271.287.816 | 177.404.000 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (2.611.948) | (2.104.495) |
| Toplam | 270.600.830 | 176.738.040 |

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| Maliyet Değeri | 01.01.2022 | Girişler | 30.09.2023 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Binalar | - | 28.997.276 | 28.997.276 |
| Toplam | - | 28.997.276 | 28.997.276 |

| Birikmiş Amortismanla | 01.01.2022 | Girişler | 30.09.2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Binalar | - | (724.933) | (724.933) |
| Toplam | - | (724.933) | (724.933) |
| 30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri | - | 28.272.343 | 28.272.343 |

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| Maliyet Değeri | Arsa ve Araziler | Binalar | Toplam |
|----------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
| 01.01.2023 Bakiyesi | 151.328.717 | 26.178.663 | 177.507.380 |
| 30.09.2023 Bakiyesi | 151.328.717 | 26.178.663 | 177.507.380 |

| Maliyet Değeri | Arsa ve Araziler | Binalar | Toplam |
|----------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 01.01.2022 Bakiyesi | 23.411.017 | 20.703.244 | 44.114.261 |
| Değerleme | 10.619.983 | 13.804.860 | 24.424.843 |
| 30.09.2022 Bakiyesi | 34.031.000 | 34.508.104 | 68.539.104 |

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

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***9. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

| Maliyet Değeri | Arsa ve Araziler | Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | Binalar | Tesis, makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Toplam |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 01.01.2023 Bakiyesi | 496.646.107 | - | 170.846.513 | 2.911.050 | 1.778.099 | 16.402.443 | 688.584.211 |
| Girişler | - | - | 38.000 | 156.357 | 2.844.832 | 2.289.275 | 5.328.464 |
| 30.09.2023 Bakiyesi | 496.646.107 | - | 170.884.513 | 3.067.407 | 4.622.931 | 18.691.717 | 693.912.675 |

| 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 | - | - | (3.643.695) | (206.278) | (591.725) | (1.471.154) | (5.912.852) |
| 30.09.2023 Bakiyesi | - | - | (3.643.695) | (730.937) | (1.098.058) | (7.193.982) | (12.666.673) |
| 30.09.2023 Net Değeri | 496.646.107 | - | 167.240.818 | 2.336.470 | 3.524.873 | 11.497.735 | 681.246.002 |

| 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 |
| 30.09.2022 Bakiyesi | 127.969.001 | 599.919 | 129.763.000 | 2.910.364 | 1.320.851 | 14.442.441 | 277.005.576 |

| 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) |
| 30.09.2022 Bakiyesi | - | (124.285) | (3.546.251) | (458.599) | (458.061) | (5.279.613) | (9.866.809) |
| 30.09.2022 Net Değeri | 127.969.001 | 475.634 | 126.216.749 | 2.451.765 | 862.790 | 9.162.828 | 267.138.767 |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maliyet Değeri | Haklar | Maddi Olmayan Duran Varlık | Toplam |
|----------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------|
| 01.01.2023 bakiyesi | 72.219 | 606.440 | 678.658 |
| Girişler | - | 78.714 | 78.714 |
| 30.09.2023 Bakiyesi | 72.219 | 685.154 | 757.372 |

| Birikmiş Amortismanlar | Haklar | Maddi Olmayan Duran Varlık | Toplam |
|-------------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|
| 01.01.2023 bakiyesi | (41.262) | (375.701) | (416.963) |
| Dönem gideri | (4.149) | (51.993) | (56.142) |
| 30.09.2023 Bakiyesi | (45.411) | (427.694) | (473.105) |
| 30.09.2023 Net Değeri | 26.807 | 257.460 | 284.268 |

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

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 4.377.852 | 2.102.340 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.631.829 | 715.721 |
| Diğer Ödenecek Yükümlülükler | 120.268 | 53.543 |
| Toplam | 6.129.949 | 2.871.604 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönembaşı bakiyesi | 284.962 | 213.075 |
| Cari dönem yıllık izin karşılığı | 548.151 | 71.887 |
| Toplam | 833.113 | 284.962 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönembaşı Bakiyesi | 6.031.254 | 2.379.401 |
| Cari Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.656.205 | 3.651.853 |
| Toplam | 8.687.459 | 6.031.254 |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Dönem Başı | 6.031.254 | 2.379.401 |
| Ödemeler/iptaller | (1.162.712) | (266.585) |
| Faiz maliyeti | 730.281 | 338.052 |
| Cari dönem hizmet maliyeti | 2.588.684 | 2.508.803 |
| Aktüeryal kazanç/(kayıp) | 499.952 | 1.071.583 |
| Dönem Sonu | 8.687.459 | 6.031.254 |

12. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|------------------|
| Dön.Karı Vergi ve Diğer Yasal Yüküm. Karşılıkları | 25.925.178 | 19.724.161 |
| Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-) | (11.799.834) | (16.149.491) |
| Toplam | 14.125.344 | 3.574.670 |

| | 1.01.2023 | 1.01.2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | (25.925.178) | (16.160.454) |
| Ertelenmiş vergi karşılığı | 929.185 | (4.178.328) |
| Toplam | (24.995.993) | (20.338.782) |

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

| Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen | Geçici Farklar | Ertelenen Vergi |
|--|-----------------------|------------------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 135.813 | 31.237 |
| Ticari Alacaklar | 1.137.535 | 261.633 |
| Stoklar | 2.611.948 | 600.748 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | (1.318) | (303) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | (151.991.749) | (34.958.102) |
| Maddi Duran Varlıklar | (6.014.918) | (1.383.431) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (47.014) | (10.813) |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | (137.667) | (31.663) |
| Ticari Borçlar | (1.698.861) | (390.738) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 8.897.923 | 2.046.522 |
| Ertelenmiş Gelirler | 2.288.135 | 526.271 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 1.144.068 | 263.135 |
| Net Ertelenen Vergi | (143.676.105) | (33.045.504) |

| Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Eylül 2023 | Geçici Farklar | Ertelenen Vergi |
|--|-----------------------|------------------------|
| - Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları | 578.613.861 | (58.955.415) |
| - Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | (2.994.959) | (688.841) |
| Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) | 575.618.902 | (59.644.256) |
| Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı | 431.942.797 | (92.689.760) |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

| Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen | Geçici Farklar | Ertelenen Vergi |
|--|-----------------------|------------------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 323.986 | 74.517 |
| Ticari Alacaklar | 75.048 | 17.261 |
| Stoklar | 2.104.495 | 484.034 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | (1.318) | (303) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | (151.991.749) | (34.958.102) |
| Maddi Duran Varlıklar | (7.986.772) | (1.836.958) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (51.010) | (11.732) |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 2.653 | 610 |
| Ticari Borçlar | (251.836) | (57.922) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 5.693.567 | 1.309.520 |
| Ertelenmiş Gelirler | 2.288.135 | 526.271 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 1.144.068 | 263.136 |
| Net Ertelenen Vergi | (148.650.733) | (34.189.668) |
| Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2022 | Geçici Farklar | Ertelenen Vergi |
| - Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları | 578.613.861 | (58.955.414) |
| - Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | (2.495.007) | (573.852) |
| Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) | 576.118.854 | (59.529.266) |
| Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı | 427.468.121 | (93.718.935) |

13. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | | 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.

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Maddi Duran Varlıklarda Değerleme Artış (Azalışları);

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Duran varlık değerleme artışları | 578.613.861 | 578.613.860 |
| Ertelenen vergi etkisi | (58.955.415) | (58.955.414) |
| Toplam | 519.658.446 | 519.658.446 |

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları);

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi | (1.897.791) | (1.072.672) |
| Dönem içi artış/(azalışlar) | (499.952) | (1.071.583) |
| Ertelenen vergi | 99.990 | 246.464 |
| Toplam | (2.297.753) | (1.897.791) |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 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 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 kârlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| Geçmiş yıl kârları | 236.383.842 | 75.057.584 |
| Dönem Sonu | 236.383.842 | 75.057.584 |

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Satışlar | 1.070.250.163 | 478.535.373 |
| Satıştan iadeler / iskontolar (-) | (2.080.180) | (1.763.585) |
| Net Satışlar | 1.068.169.983 | 476.771.788 |
| Satılan mal maliyeti | (888.717.940) | (377.495.546) |
| Brüt Kar/Zarar | 179.452.043 | 99.276.242 |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

15. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Pazarlama satış ve dağıtım giderleri | (71.343.198) | (35.479.565) |
| Genel yönetim giderleri | (15.470.324) | (6.631.943) |
| Toplam | (86.813.522) | (42.111.508) |

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| Genel Yönetim Giderleri | 1.01.2023 | 1.01.2022 |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|
| | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Personel giderleri | (8.927.396) | (4.668.249) |
| Vergi ve harç giderleri | (3.501.599) | (1.317.478) |
| Danışmanlık hizmet giderleri | (909.440) | (149.537) |
| Yönetim kurulu huzur hakkı | (616.838) | (348.971) |
| Kira ve aidat giderleri | (6.000) | (89.844) |
| Diğer giderler | (1.509.051) | (57.864) |
| Toplam | (15.470.324) | (6.631.943) |

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | 1.01.2023 | 1.01.2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Personel giderleri | (40.483.284) | (17.324.729) |
| Elektrik, su, doğalgaz ve akaryakıt giderleri | (8.910.681) | (5.250.177) |
| Vergi, resim ve harç giderleri | (6.916.520) | (1.771.584) |
| Amortisman giderleri | (6.692.778) | (4.522.547) |
| Bakım ve onarım giderleri | (3.095.806) | (734.411) |
| Özel güvenlik ve temizlik hizmetleri | (2.270.403) | (1.072.381) |
| Diğer giderler | (2.973.726) | (4.803.736) |
| Toplam | (71.343.198) | (35.479.565) |

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Değerleme artışları | - | 24.424.843 |
| Kira gelirleri | 4.687.184 | 2.823.398 |
| Toplam | 4.687.184 | 27.248.241 |

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Net Dönem Kârı | 69.802.846 | 65.072.009 |
| Toplam Hisse Adedi (Beheri 1 TL) | 149.200.000 | 149.200.000 |
| Pay Başına Düşen Kazanç (TL) | 0,4679 | 0,4361 |

GİMAT MAĞAZACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

18. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|
| Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti | 12.268 | 23.719 |
| Toplam | 12.268 | 23.719 |

İlişkili taraflara ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|
| Zümrüt Baharatları Gıda San.Ve Tic. Ltd. Şti | 152.371 | 170.341 |
| Toplam | 152.371 | 170.341 |

19. 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 nakit 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;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Toplam Borçlar | 256.519.647 | 161.156.401 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | (53.792.061) | (39.980.425) |
| Net Borç | 202.727.586 | 121.175.976 |
| Toplam Özsermaye | 977.869.137 | 934.990.697 |
| Toplam Sermaye | 1.180.596.723 | 1.056.166.673 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | 0,1717 | 0,1147 |

20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.