

**GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ
İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020
TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020
HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

Genel Kurulu'na

Görüş

Gıpta Ofis Kırtasiye ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları, "Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı" paragrafında belirtilen hususun muhtemel etkileri hariç olmak üzere Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 yıllarını kapsayan özel amaçlı bağımsız denetim sözleşmesi, rapor döneminden sonra gerçekleştiğinden stok sayımlarına iştirak edilmek suretiyle teyit edilememekle birlikte, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 67.448.665 TL ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 26.656.859 TL stok kalemlerine ilişkin alternatif teknikler uygulanmıştır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 yılları başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş, stok sayımlarına iştirak edilmiş ve olumlu görüş bildirilmiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KIZILIRMAK MAH. DUMLUPINAR BLV. DIŞ KAPI NO: 9A/314 ÇANKAYA - ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 Fax: 0 312 473 95 96

www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr BAŞKENT VD: 925 049 4958 MERSİS NO: 0925049495800016

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket'in hasılatı üretimini gerçekleştirdiği kâğıt veya mukavvadan ana niteliği bilgi ihtiva etmeyen eğitim ve ticari kırtasiye, promosyon ve ambalaj malzemeleri imalatı ve ticaretinden oluşmaktadır. Hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler veya faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır. Şirket'in faaliyetlerinin niteliği gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in satış hasılatı sırasıyla 133.115.514 TL, 678.351.421 TL, 153.126.311 TL ve 151.281.282 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.4 ve 18'de yer almaktadır.	Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket'in satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir. Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Şirket'in mevcut müşterileri içerisinde riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Örneklem yoluyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. Şirketin ilişkili taraflara yapılan satışlarından örneklem ile seçilenleri için alınan destekleyici belgeler ile satışların ve ürünlerin kontrolünün devrinin gerçekleştiğini maddi doğrulama prosedürleri ile teyit edilmiştir. Hasılat ile ilgili finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmesi ve bu notlarda yer verilen açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.

Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme	
Şirket, 31 Aralık 2022 finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtlarını, 31 Aralık 2021 finansal tablolarında arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçümlenmektedir. Bu nedenle şirket yönetimi gerçeğe uygun değeri belirleme için bazı tahmin ve varsayımlar yapmaktadır. Maddi duran varlıklarda takip edilen arsa, bina, makine tesis cihaz ve taşıtların gerçeğe uygun değer artışı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 205.969.892 TL, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arsa ve binaların gerçeğe uygun değer artışı 76.503.976 TL'dir. Söz konusu değer artışı finansal durum tablosunda özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabında, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek muhasebeleştirilmiştir. Uygulanan değerlendirme metotları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermesi ve taşınan değerlerin finansal tablolar için önemli olması sebebi ile değerlendirme hususu tarafımızdan kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Şirket'in maddi duran varlıklarına ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.4 ve 10'da bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtlarına değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Şirket yönetimi tarafından atanan uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, - Değerleme raporlarına, esas teşkil eden tahminlerin ve kullanılan yöntemlerin uygunluğunun değerlendirilmesi, - Değerleme raporlarında arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtları için takdir edilen değerlerin dipnot 10'da açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi, Maddi duran varlıklarda yeniden değerlemeye ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tablolar hazırlanırken, yönetim; Şirket'in sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinden, uygun hâllerde işletmenin sürekliliğiyle ilgili konuların açıklanmasından ve Şirket'in tasfiye edilmesi veya faaliyetlerinin durdurulması ya da bunun dışında gerçekçi alternatifleri bulunmaması haricinde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasından sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KIZILIRMAK MAH. DUMLUPINAR BLV. DIŞ KAPI NO: 9A/314 ÇANKAYA - ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 Fax: 0 312 473 95 96

www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr BAŞKENT VD: 925 049 4958 MERSİS NO: 0925049495800016

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KIZILIRMAK MAH. DUMLUPINAR BLV. DIŞ KAPI NO: 9A/314 ÇANKAYA - ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 Fax: 0 312 473 95 96

www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr BAŞKENT VD: 925 049 4958 MERSİS NO: 0925049495800016

ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı paragrafında belirtilen hususlar dışında, istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

18.05.2023, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOŞ, YMM

Sorumlu Denetçi

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KIZILIRMAK MAH. DUMLUPINAR BLV. DIŞ KAPI NO: 9A/314 ÇANKAYA - ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 Fax: 0 312 473 95 96

www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr BAŞKENT VD: 925 049 4958 MERSİS NO: 0925049495800016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of  International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-43

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	3	321.926.870	225.561.800	72.568.237	42.985.946
Finansal yatırımlar	5	41.262.923	39.965.040	2.178.000	10.640.899
Ticari alacaklar		218.545.587	177.209.074	64.186.179	55.643.958
- İlişkili taraflardan alacaklar	27	1.654.671	386.573	18.474	1.731
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	216.890.916	176.822.501	64.167.705	55.642.227
Diğer alacaklar	7	448.730	203.081	6.821	33.548
Stoklar	8	187.647.445	111.270.883	67.448.665	26.656.859
Peşin ödenmiş giderler		31.156.561	1.768.425	16.962.638	443.881
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	27	-	-	6.124.536	3.646
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	15	31.156.561	1.768.425	10.838.102	440.235
Diğer dönen varlıklar	14	9.837.367	5.800.293	7.876.149	5.457.163
Toplam dönen varlıklar		810.825.483	561.778.596	231.226.689	141.862.254
Ticari alacaklar	6	27.695.000	-	-	-
Finansal yatırımlar	5	-	-	322.201	322.201
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	5.900.000	5.900.000	394.984	402.824
Maddi duran varlıklar	10	384.451.006	377.948.509	118.339.464	25.332.962
Maddi olmayan duran varlıklar	11	77.058	89.192	86.667	83.188
Peşin ödenmiş giderler	15	4.400	4.400	-	-
Toplam duran varlıklar		418.127.464	383.942.101	119.143.316	26.141.175
TOPLAM VARLIKLAR		1.228.952.947	945.720.697	350.370.005	168.003.429

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	4	139.187.730	120.005.303	18.403.706	14.440.960
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	43.702.722	36.719.800	14.590.266	13.256.411
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4	2.729.276	2.593.392	1.896.366	-
Diğer finansal yükümlülükler	4	29.259.722	-	-	-
Ticari borçlar		83.055.537	51.025.079	17.216.121	6.317.959
- İlişkili taraflara borçlar	27	-	-	522.899	1.150.360
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	6	83.055.537	51.025.079	16.693.222	5.167.599
Diğer borçlar		1.556.221	1.684.767	535.324	11.431.391
- İlişkili taraflara borçlar	27	-	-	-	11.173.466
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	1.556.221	1.684.767	535.324	257.925
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	16	5.051.380	3.453.779	590.327	424.751
Ertelenmiş gelir	15	258.084.631	120.942.354	46.638.287	3.256.263
Kısa vadeli karşılıklar		2.312.117	1.634.893	916.429	860.379
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	2.312.117	1.634.893	916.429	860.379
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	11.517.813	2.533.893	1.580.774	214.948
Kısa vadeli yükümlülükler		576.457.149	340.593.260	102.367.600	50.203.062
Uzun vadeli borçlanmalar	4	30.110.894	36.487.387	26.037.373	29.312.614
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	4	-	662.046	2.461.971	-
Diğer finansal yükümlülükler	4	14.571.667	-	-	-
Uzun vadeli karşılıklar		5.588.861	6.625.110	4.367.652	3.191.667
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	5.588.861	6.625.110	4.367.652	3.191.667
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	54.717.491	55.526.009	6.078.956	716.999
Uzun vadeli yükümlülükler		104.988.913	99.300.552	38.945.952	33.221.280
Ödenmiş sermaye	17	100.000.000	100.000.000	60.000.000	60.000.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		278.462.532	277.946.350	74.334.458	(2.043.495)
- Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	17	282.473.868	282.473.868	76.503.976	-
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	17	(4.011.336)	(4.527.518)	(2.169.518)	(2.043.495)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	3.909.819	3.909.819	3.346.084	3.066.379
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	17	123.970.716	27.921.179	56.360.080	19.705.510
Net dönem karı / (zararı)		41.163.818	96.049.537	15.015.831	3.850.693
ÖZKAYNAKLAR		547.506.885	505.826.885	209.056.453	84.579.087
TOPLAM KAYNAKLAR		1.228.952.947	945.720.697	350.370.005	168.003.429

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Mart 2023, 1 Ocak-31 Mart 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 1 Ocak-31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Hasılat	18	133.115.514	63.227.872	678.351.421	153.126.311	151.281.282
Satışların maliyeti (-)	18	(64.751.197)	(48.827.438)	(486.881.526)	(114.047.215)	(126.922.935)
Brüt kar/ (zarar)		68.364.317	14.400.434	191.469.895	39.079.096	24.358.347
Genel yönetim giderleri (-)	19	(4.281.375)	(2.007.529)	(12.617.687)	(4.580.202)	(2.653.991)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(15.654.893)	(4.940.553)	(38.581.736)	(16.637.999)	(12.636.281)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	3.156.897	1.693.638	5.217.966	2.772.098	1.859.080
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(11.307.873)	(8.265.466)	(11.046.687)	(6.722.626)	(4.231.311)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		40.277.073	880.524	134.441.751	13.910.367	6.695.844
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	1.520.412	3.787.802	19.411.112	118.240	488.733
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	-	-	(165.112)	(71.329)	(193.702)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		41.797.485	4.668.326	153.687.751	13.957.278	6.990.875
Finansman gelirleri	23	16.818.111	3.588.083	9.716.907	15.415.468	8.146.401
Finansman giderleri (-)	24	(7.963.630)	(10.937.213)	(42.472.516)	(15.219.435)	(10.115.177)
Vergi öncesi kar / (zarar)		50.651.966	(2.680.804)	120.932.142	14.153.311	5.022.099
Dönem vergi gideri	25	(10.425.712)	(745.259)	(24.074.756)	(2.244.459)	(1.607.258)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	937.564	1.662.259	(807.849)	3.106.979	435.852
Dönem karı / (zararı)		41.163.818	(1.763.804)	96.049.537	15.015.831	3.850.693
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		516.182	174.969	203.611.892	76.377.953	330.458
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		516.182	174.969	203.611.892	76.377.953	330.458
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi sonrası		-	-	205.969.892	76.503.976	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		516.182	174.969	(2.358.000)	(126.023)	330.458
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		41.680.000	(1.588.835)	299.661.429	91.393.784	4.181.151
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	26	0,41	(0,03)	0,96	0,25	0,06

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Mart 2023, 1 Ocak-31 Mart 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
	Ödenmiş sermaye	Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)				
01 Ocak 2020	30.000.000	-	(2.373.953)	2.942.401	28.032.021	4.590.735	63.191.204
Transferler	-	-	-	123.978	4.466.757	(4.590.735)	-
Sermaye arttırımı	30.000.000	-	-	-	(12.831.592)	-	17.168.408
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	38.324	-	38.324
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	330.458	-	-	-	330.458
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	3.850.693	3.850.693
31 Aralık 2020	60.000.000	-	(2.043.495)	3.066.379	19.705.510	3.850.693	84.579.087
01 Ocak 2021	60.000.000	-	(2.043.495)	3.066.379	19.705.510	3.850.693	84.579.087
Transferler	-	-	-	279.705	3.570.988	(3.850.693)	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	33.083.582	-	33.083.582
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	76.503.976	(126.023)	-	-	-	76.377.953
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	15.015.831	15.015.831
31 Aralık 2021	60.000.000	76.503.976	(2.169.518)	3.346.084	56.360.080	15.015.831	209.056.453
1 Ocak 2022	60.000.000	76.503.976	(2.169.518)	3.346.084	56.360.080	15.015.831	209.056.453
Transferler	-	-	-	563.735	14.452.096	(15.015.831)	-
Sermaye arttırımı	40.000.000	-	-	-	(10.000.000)	-	30.000.000
Kar payları	-	-	-	-	(32.890.997)	-	(32.890.997)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	205.969.892	(2.358.000)	-	-	-	203.611.892
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	96.049.537	96.049.537
31 Aralık 2022	100.000.000	282.473.868	(4.527.518)	3.909.819	27.921.179	96.049.537	505.826.885
1 Ocak 2022	60.000.000	76.503.976	(2.169.518)	3.346.084	56.360.080	15.015.831	209.056.453
Transferler	-	-	-	-	15.015.831	(15.015.831)	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	174.969	-	-	-	174.969
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	(1.763.804)	(1.763.804)
31 Mart 2022	60.000.000	76.503.976	(1.994.549)	3.346.084	71.375.911	(1.763.804)	207.467.618
1 Ocak 2023	100.000.000	282.473.868	(4.527.518)	3.909.819	27.921.179	96.049.537	505.826.885
Transferler	-	-	-	-	96.049.537	(96.049.537)	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	516.182	-	-	-	516.182
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	41.163.818	41.163.818
31 Mart 2023	100.000.000	282.473.868	(4.011.336)	3.909.819	123.970.716	41.163.818	547.506.885

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Mart 2023, 1 Ocak 31 Mart 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 Hesap

Dönemlerine Ait Nakit Akım Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	Dipnotlar	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI						
Dönem karı/(zararı)		41.163.818	(1.763.804)	96.049.537	15.015.831	3.850.693
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler						
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	2.574.427	329.648	1.373.157	1.220.014	1.034.306
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	-	-	(163.893)	71.329	(125.203)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	(364.298)	(1.171.500)	(271.617)	(93.000)	(144.688)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	-	-	(5.510.896)	-	-
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	677.224	(76.410)	718.464	56.050	859.079
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	(9.820.862)	1.207.274	18.875.575	(114.612)	(176.517)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	879.562	1.238.933	1.510.526	1.305.240	850.378
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	3.275	5.164	(59.245)	(10.234)	146.735
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	8.802.404	6.938.989	3.563.212	84.712	893.268
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(937.564)	(1.662.259)	920.074	(3.026.619)	(397.528)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		42.977.986	5.046.035	117.004.894	14.508.711	6.790.523
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim	27	(1.268.098)	(5.459.531)	(368.099)	(16.743)	388.529
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim	6	(77.239.505)	(30.998.206)	(117.381.193)	(8.663.671)	(6.646.189)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(76.376.562)	(33.577.600)	(43.822.218)	(7.788.584)	4.588.061
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim	27	-	(1.272.148)	-	-	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki değişim	7	(245.649)	(201.244)	(196.260)	26.727	11.705
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	27	-	6.107.336	6.124.536	(6.120.890)	2.279.714
İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	15	(29.388.136)	(1.247.408)	9.065.277	(10.397.867)	3.153.344
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	(4.037.074)	(2.990.535)	2.075.856	(2.418.986)	(2.961.414)
İlişkili taraflardan ticari borçlardaki değişim	27	-	724.689	(522.899)	(627.461)	1.150.360
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlardaki değişim	6	32.700.869	4.342.932	35.554.287	11.589.338	(10.057.936)
İlişkili taraflardan diğer borçlardaki değişim	27	-	-	-	(11.173.466)	11.173.466
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlardaki değişim	7	(128.546)	10.585.456	1.149.443	277.399	30.771
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	137.142.277	22.177.603	74.304.067	43.382.024	(15.467.798)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	8.983.920	(795.935)	953.119	1.365.826	(229.468)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	1.597.601	2.090.474	2.863.452	165.576	117.443
Ödenen kıdem tazminatları	13	(1.270.583)	(266.035)	(2.200.568)	(286.784)	(159.365)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		33.448.500	(25.734.117)	84.603.694	23.821.149	(5.838.254)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI						
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	-	-	508.474	-	410.171
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(9.064.790)	(824.059)	(6.071.755)	(9.245.119)	(2.581.953)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	-	(20.000)	(53.077)	(43.947)	(97.028)
Finansal yatırımlardaki değişim	5	(933.585)	(28.726.471)	(37.193.222)	8.555.899	(10.496.211)
Alınan faizler	23	16.714.367	1.751.360	6.675.919	4.752.242	4.125.610
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		6.715.992	(27.819.170)	(36.133.661)	4.019.075	(8.639.411)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI						
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	4	144.936.501	68.489.347	246.269.758	39.314.082	75.226.135
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(81.842.418)	(30.239.274)	(113.191.512)	(32.934.385)	(50.057.933)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	-	30.000.000	-	17.168.408
Ödenen temettüleri		-	-	(33.003.222)	-	-
Ödenen faiz	24	(6.893.505)	(2.958.634)	(25.551.494)	(4.637.630)	(3.949.093)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		56.200.578	35.291.439	104.523.530	1.742.067	38.387.517
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		96.365.070	(18.261.848)	152.993.563	29.582.291	23.909.852
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		225.561.800	72.568.237	72.568.237	42.985.946	19.076.094
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		321.926.870	54.306.389	225.561.800	72.568.237	42.985.946

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gipta Ofis Kırtasiye ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi A.Ş. ("Şirket") 1990 yılında Diyarbakır'da kurulmuş olup, Şirket'in merkez adresi Kazım Karabekir Cad. 7/82 İskitler Altındağ / Ankara'dır. Şirket, Ankara Eskişehir yolu 52.km Gazi Mahallesi Gipta Caddesi No 3 Adresinde 43.220 m2 açık alanda kurulu olan 23.227 m2 kapalı alanı bulunan fabrikasında 2002 yılından itibaren üretim yapmaktadır. Şirket'in İstoç 16. Ada Mahmut Bey Mah. 17. Yol Sok. No: 134 K:7 Gönül Plaza Bağcılar / İstanbul adresinde ayrıca bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket, kâğıt veya mukavvadan ana niteliği bilgi ihtiva etmeyen eğitim ve ticari kırtasiye, promosyon ve ambalaj malzemeleri imalatı ve ticareti ile iştigal etmektedir. Şirket ana faaliyetini Kırtasiye, Promosyon ve Ambalaj olmak üzere üç temel sektörde sürdürmektedir.

Ana faaliyet konusu olan defter, bloknot, ajanda, takvim, kutu, çanta, vb. tüm kâğıt ürünlerin üretimini kendi bünyesinde yapmakta olup, sektöründe tamamlayıcı ürün gruplarından delgeç, zımba, fineliner, marker, versatil kalem, renkli boyalar, oyun hamurları vb. bir çok ofis kırtasiye ürününde ithalat ve ticaretini yapmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel Sayısı	323	313	322	257

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye								
Bilge Grup Kağıt Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San. Tic. A.Ş.	45,60%	45.600.000	45,60%	45.600.000	45,60%	27.360.000	45,60%	27.360.000
CPR Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	39,25%	39.250.000	39,25%	39.250.000	39,25%	23.550.000	39,25%	23.550.000
Nazım Pınar	8,00%	8.000.000	8,00%	8.000.000	1,00%	600.000	1,00%	600.000
Halil İbrahim Akdemir	5,00%	5.000.000	5,00%	5.000.000	5,00%	3.000.000	5,00%	3.000.000
Veddet Fehmi Şendil	1,65%	1.650.000	1,65%	1.650.000	1,65%	990.000	1,65%	990.000
Mehmet Sönmez	0,50%	500.000	0,50%	500.000	0,50%	300.000	0,50%	300.000
Serkan Pınar	0,00%	-	0,00%	-	7,00%	4.200.000	7,00%	4.200.000
Sermaye		100.000.000		100.000.000		60.000.000		60.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse, 31 Aralık 2021: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse, 31 Aralık 2020: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 düzeltilmesi yapılmamıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel Para Birimi;

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 18 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	19,1460	19,1804	18,6983	18,7320	13,3290	13,3530	7,3405	7,3537
Avro	20,8021	20,8396	19,9349	19,9708	15,0867	15,1139	9,0079	9,0241

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama 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. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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 muhasebeleştirdiğini 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.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve Nakit Benzerleri:

Hazır değerler, bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve alındığındaki vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir .

Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında, peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştuğu dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Maddi Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar, makine tesis cihazlar, taşıtlar için yeniden değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5 – 10 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	4 – 40 Yıl
Taşıtlar	5 – 20 Yıl
Demirbaşlar	2 – 40 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerine göre yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi:

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gelir ya da gider olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

TMS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitinin yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

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 değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasına takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) 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/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir.

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini,

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı malların veya hizmetlerin tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır.

Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi zararı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir;

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

- (a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket’e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket’in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü’nü uygular.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur;

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler, Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket’in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	24.140	34.844	20.252	10.802
Bankalar	321.832.608	225.526.956	72.318.622	42.693.645
Vadeli mevduatlar	314.052.023	212.654.960	42.498.835	39.459.431
Vadesiz mevduatlar	7.780.585	12.871.996	29.819.787	3.234.214
Kredi kartı alacakları	70.122	-	229.363	281.499
Toplam	321.926.870	225.561.800	72.568.237	42.985.946

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	137.608.900	117.786.000	17.576.700	13.674.977
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	43.702.722	36.719.800	14.590.266	13.256.411
Kredi faiz tahakkukları	1.578.830	2.219.303	827.006	765.983
Kredi kartı borçları	29.259.722	-	-	-
Finansal kiralama borçları	2.779.730	2.663.648	2.015.845	-
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(52.194)	(72.556)	(122.258)	-
Finansal kiralama faiz tahakkukları	1.740	2.300	2.779	-
Toplam	214.879.450	159.318.495	34.890.338	27.697.371

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	30.110.894	36.487.387	26.037.373	29.312.614
Kredi kartı borçları	14.571.667	-	-	-
Finansal kiralama borçları	-	666.112	2.519.958	-
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	-	(4.066)	(57.987)	-
Toplam	44.682.561	37.149.433	28.499.344	29.312.614

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri Vade Dağılımı	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 Ay	108.606.549	70.332.473	7.949.257	7.315.335
3-12 Ay	74.283.903	86.392.630	25.044.715	20.382.036
1-5 Yıl	30.110.894	36.487.387	26.037.373	28.177.605
5 Yıl Üzeri	-	-	-	1.135.009
Toplam	213.001.346	193.212.490	59.031.345	57.009.985

Banka kredilerinin döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL banka kredileri	202.497.701	183.230.200	32.621.508	51.335.008
AVRO banka kredileri (TL Karşılık)	10.503.645	9.982.290	26.409.837	5.674.977
Toplam	213.001.346	193.212.490	59.031.345	57.009.985

Finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir;

Finansal Kiralama Vade Dağılımı	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 Ay	674.713	641.608	469.990	-
3-12 Ay	2.054.563	1.951.784	1.426.376	-
1-5 Yıl	-	662.046	2.461.971	-
Toplam	2.729.276	3.255.438	4.358.337	-

Finansal kiralama borçlarının döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
AVRO finansal kiralama borçları (TL Karşılık)	2.729.276	3.255.438	4.358.337	-
Toplam	2.729.276	3.255.438	4.358.337	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5. FİNANSAL YATIRIM

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur korumalı mevduat*	41.262.923	39.965.040	-	-
Hisse senetleri	-	-	2.178.000	-
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	-	-	-	10.640.899
Toplam	41.262.923	39.965.040	2.178.000	10.640.899

(*) Kur korumalı mevduat hesapları, anapara ve faiz veya kâr payı içeren nakit akışlarına sahip bir finansal varlık olmakla birlikte, söz konusu nakit akışları döviz kurundaki değişime bağlı olarak değişebileceğinden aynı zamanda bir türev ürün özelliği de göstermektedir. Dolayısıyla, kur korumalı mevduat hesapları karma sözleşmeler olarak değerlendirilmiş ve TFRS 9'un karma sözleşmelere ilişkin hükümleri doğrultusunda gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler" Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2023					
Açılış Tarihi	Vade Sonu Tarihi	Döviz Cinsi	Açılış Tutarı Döviz	Açılış Döviz Kuru	Faiz Oranı
15.02.2023	17.05.2023	USD	519.582	18,8641	12%
15.02.2023	17.05.2023	EUR	602.729	20,2147	12%
17.02.2023	17.05.2023	USD	546.012	18,8725	12%
17.02.2023	17.05.2023	EUR	400.106	20,0879	12%

31 Aralık 2022					
Açılış Tarihi	Vade Sonu Tarihi	Döviz Cinsi	Açılış Tutarı Döviz	Açılış Döviz Kuru	Faiz Oranı
15.11.2022	14.02.2023	EUR	602.729	19,3809	14%
17.11.2022	17.02.2023	EUR	400.106	19,2620	13,5%
15.11.2022	14.02.2023	USD	519.582	18,6212	14%
17.11.2022	17.02.2023	USD	534.851	18,6323	13,5%

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal yatırımlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
MİA Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım A.Ş.	-	-	322.201	322.201
Toplam	-	-	322.201	322.201

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	32.950.281	39.925.588	15.634.904	10.234.146
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	1.654.671	386.573	18.474	1.731
Alacak senetleri	199.852.862	143.336.325	50.186.571	46.913.424
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(15.912.227)	(6.439.412)	(1.653.770)	(1.505.343)
Şüpheli ticari alacaklar	2.237.151	2.233.876	2.293.121	2.303.355
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.237.151)	(2.233.876)	(2.293.121)	(2.303.355)
Toplam	218.545.587	177.209.074	64.186.179	55.643.958

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bilançosu	2.233.876	2.293.121	2.303.355	2.156.620
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	25.000	13.400	1.122	169.673
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-)	(21.725)	(72.645)	(11.356)	(22.938)
Kapanış bilançosu	2.237.151	2.233.876	2.293.121	2.303.355

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	27.695.000	-	-	-
Toplam	27.695.000	-	-	-

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	70.188.674	37.068.845	2.331.642	1.678.394
İlişkili taraflara ticari borçlar*	-	-	522.899	1.150.360
Borç senetleri	14.934.693	15.353.653	14.536.569	3.600.479
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(2.067.830)	(1.397.419)	(174.989)	(111.274)
Toplam	83.055.537	51.025.079	17.216.121	6.317.959

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatları	416.392	200.000	-	-
Diğer çeşitli alacaklar	32.338	3.081	6.821	33.548
Toplam	448.730	203.081	6.821	33.548

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer borçlar	1.556.221	1.684.767	535.324	257.925
İlişkili taraflara diğer borçlar*	-	-	-	11.173.466
Toplam	1.556.221	1.684.767	535.324	11.431.391

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

8. STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	86.872.611	50.435.420	35.799.917	10.499.467
Yarı mamuller	17.885.870	25.637.780	-	-
Mamuller	65.384.319	22.428.177	25.213.240	10.581.183
Ticari mallar	17.504.645	12.769.506	6.435.508	5.576.209
Toplam	187.647.445	111.270.883	67.448.665	26.656.859

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Mart 2023
Maliyet					
Binalar	5.900.000	-	-	-	5.900.000
Toplam	5.900.000	-	-	-	5.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-
Net Defter Değeri	5.900.000				5.900.000

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	490.000	-	-	5.410.000	5.900.000
Toplam	490.000	-	-	5.410.000	5.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	95.016	5.880	-	(100.896)	-
Toplam	95.016	5.880	-	(100.896)	-
Net Defter Değeri	394.984				5.900.000

Şirket, Ankara ili, Altındağ ilçesi, Akköprü mahallesi 23100 ada 1 parsel, 4.659 m2 yüzölçümüne sahip beton işyeri vasıflı ana gayrimenkul içerisinde yer alan dükkan vasfındaki 7 adet bağımsız bölümden kira geliri elde etmektedir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için muhasebe politikası olarak gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir.SPK lisanslı Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. firmasının 13/10/2022 tarih 2022.OZ.177 sayılı raporu ile 7 adet bağımsız bölümün değeri 5.900.000 TL olarak tespit edilmiştir.

	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2021
Maliyet					
Binalar	490.000	-	-	-	490.000
Toplam	490.000	-	-	-	490.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	87.176	7.840	-	-	95.016
Toplam	87.176	7.840	-	-	95.016
Net Defter Değeri	402.824				394.984

	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2020
Maliyet					
Binalar	490.000	-	-	-	490.000
Toplam	490.000	-	-	-	490.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	79.336	7.840	-	-	87.176
Toplam	79.336	7.840	-	-	87.176
Net Defter Değeri	410.664				402.824

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Mart 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	41.059.950	-	-	-	41.059.950
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	144.940.050	-	-	-	144.940.050
Tesis, makine ve cihazlar*	175.151.781	49.832	-	-	175.201.613
Taşıtlar	12.075.001	-	-	-	12.075.001
Demirbaşlar	3.911.597	133.992	-	-	4.045.589
Yapılmakta olan yatırımlar	2.930.920	8.880.966	-	-	11.811.886
Toplam	380.184.520	9.064.790	-	-	389.249.310
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	-	579.760	-	-	579.760
Tesis, makine ve cihazlar*	207.716	1.769.108	-	-	1.976.824
Taşıtlar	44.783	149.850	-	-	194.633
Demirbaşlar	1.868.291	63.575	-	-	1.931.866
Toplam	2.236.011	2.562.293	-	-	4.798.304
Net Defter Değeri	377.948.509				384.451.006

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 10.168.773 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 151.984 TL'dir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	21.610.500	-	-	19.449.450	41.059.950
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	72.459.500	-	-	72.480.550	144.940.050
Tesis, makine ve cihazlar**	29.021.969	260.602	-	145.869.210	175.151.781
Taşıtlar	2.054.445	1.845.000	(358.939)	8.534.495	12.075.001
Demirbaşlar	2.876.364	1.035.233	-	-	3.911.597
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.930.920	-	-	2.930.920
Toplam	128.137.999	6.071.755	(358.939)	246.333.705	380.184.520
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	-	147.103	-	(147.103)	-
Tesis, makine ve cihazlar**	7.444.625	837.341	-	(8.074.250)	207.716
Taşıtlar	564.349	138.330	(14.358)	(643.538)	44.783
Demirbaşlar	1.674.340	193.951	-	-	1.868.291
Toplam	9.798.535	1.316.725	(14.358)	(8.864.891)	2.236.011
Net Defter Değeri	118.339.464				377.948.509

(*) Şirket; arsalar ve binalar, makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için muhasebe politikası olarak yeniden değerlendirme modelini seçmiş, bu politikayı bu varlık sınıflarının tamamına uygulamıştır. Arsa ve binalar için SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30.12.2022 tarih ve 2022.OZ.258 sayılı raporu mevcuttur. Bu değerlendirme sonucunda arsa ve binalar için 31.12.2022 tarihinde 92.077.103 TL'lik (31.12.2021: 85.004.418 TL) değerlendirme artışı olmuştur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı ve emsal karşılaştırma yaklaşımı tercih edilmiştir.

Makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için ise; SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan, taşıtlar için 26.09.2022 tarih ve 2022/240 sayılı, makine tesis ve cihazlar için 21.09.2022 tarih ve 2022-0231/2 sayılı raporu mevcuttur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı, emsal karşılaştırma yaklaşımı ve gelir indirgeme yöntemi yaklaşımı tercih edilmiştir.

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 10.168.773 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 38.390 TL'dir.

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.950.214	-	-	19.660.286	21.610.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	9.193.933	-	-	63.265.567	72.459.500
Tesis, makine ve cihazlar**	20.656.470	8.718.032	(352.533)	-	29.021.969
Taşıtlar	2.054.445	-	-	-	2.054.445
Demirbaşlar	2.349.277	527.087	-	-	2.876.364
Toplam	36.319.560	9.245.119	(352.533)	82.925.853	128.137.999
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	111.845	3.376	-	-	115.221
Binalar	1.931.463	147.102	-	(2.078.565)	-
Tesis, makine ve cihazlar**	6.926.103	799.726	(281.204)	-	7.444.625
Taşıtlar	469.262	95.087	-	-	564.349
Demirbaşlar	1.547.925	126.415	-	-	1.674.340
Toplam	10.986.598	1.171.706	(281.204)	(2.078.565)	9.798.535
Net Defter Değeri	25.332.962				118.339.464

(*) Şirket; arsalar ve binalar için 31.12.2021 itibarıyla muhasebe politikası olarak yeniden değerlendirme modelini seçmiş, bu politikayı bu varlık sınıflarının tamamına uygulamıştır. Arsa ve binalar için SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30.12.2022 tarih ve 2022.OZ.258 sayılı raporu mevcuttur. Bu değerlendirme sonucunda arsa ve binalar için 31.12.2022 tarihinde 92.077.103 TL'lik (31.12.2021: 85.004.418 TL) değerlendirme artışı olmuştur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı ve emsal karşılaştırma yaklaşımı tercih edilmiştir.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 4.713.153 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 293.786 TL'dir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.950.214	-	-	-	1.950.214
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	9.193.933	-	-	-	9.193.933
Tesis, makine ve cihazlar*	19.292.434	1.533.806	(169.770)	-	20.656.470
Taşıtlar	1.420.272	828.855	(194.682)	-	2.054.445
Demirbaşlar	2.129.985	219.292	-	-	2.349.277
Toplam	34.102.059	2.581.953	(364.452)	-	36.319.560
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	104.737	7.108	-	-	111.845
Binalar	1.784.360	147.103	-	-	1.931.463
Tesis, makine ve cihazlar*	6.271.776	664.619	(10.292)	-	6.926.103
Taşıtlar	475.936	62.518	(69.192)	-	469.262
Demirbaşlar	1.451.028	96.897	-	-	1.547.925
Toplam	10.087.837	978.245	(79.484)	-	10.986.598
Net Defter Değeri	24.014.222				25.332.962

(*) Maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 465.912 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 175.882 TL'dir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Haklar	58.054	-	-	58.054
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	606.385	-	-	606.385
Toplam	664.439	-	-	664.439
Birikmiş amortismanlar				
Haklar	27.060	591	-	27.651
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	548.187	11.543	-	559.730
Toplam	575.247	12.134	-	587.381
Net defter değeri	89.192			77.058

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	53.927	4.127	-	58.054
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	557.435	48.950	-	606.385
Toplam	611.362	53.077	-	664.439
Birikmiş amortismanlar				
Haklar	24.969	2.091	-	27.060
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	499.726	48.461	-	548.187
Toplam	524.695	50.552	-	575.247
Net defter değeri	86.667			89.192

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	27.034	26.893	-	53.927
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	540.381	17.054	-	557.435
Toplam	567.415	43.947	-	611.362
Birikmiş amortismanlar				
Haklar	24.128	841	-	24.969
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	460.099	39.627	-	499.726
Toplam	484.227	40.468	-	524.695
Net defter değeri	83.188			86.667

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar	27.034	-	-	27.034
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	443.353	97.028	-	540.381
Toplam	470.387	97.028	-	567.415
Birikmiş amortismanlar				
Haklar	23.830	298	-	24.128
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	412.176	47.923	-	460.099
Toplam	436.006	48.221	-	484.227
Net defter değeri	34.381			83.188

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	731.718.118	503.776.902	123.391.170	63.820.324
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
Toplam	731.718.118	503.776.902	123.391.170	63.820.324

Verilen teminat mektupları

31 Mart 2023	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	225.738.437	580.000	222.350	242.060.768
İpotek*	408.750.000	-	-	408.750.000
Rehin	8.100.000	3.500.000	-	80.907.350
Toplam	642.588.437	4.080.000	222.350	731.718.118

31 Aralık 2022	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	11.483.246	30.000	11.970.257	235.904.752
İpotek*	190.000.000	-	-	190.000.000
Rehin	8.100.000	3.500.000	-	77.872.150
Toplam	209.583.246	3.530.000	11.970.257	503.776.902

31 Aralık 2021	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	47.914.090	1.814.650	-	75.291.170
İpotek*	40.000.000	-	-	40.000.000
Rehin	8.100.000	-	-	8.100.000
Toplam	96.014.090	1.814.650	-	123.391.170

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2020	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	238.897	1.718.650	-	15.720.324
İpotek*	40.000.000	-	-	40.000.000
Rehin	8.100.000	-	-	8.100.000
Toplam	48.338.897	1.718.650	-	63.820.324

(*) Şirketin Fabrikasının üzerinde Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. tarafından 25.09.2017 tarihinde konulmuş 40.000.000 TL'lik 1.derece ipotek, 09.03.2022 tarihinde konulmuş 140.000.000 TL'lik 2.derece ipotek, 16.03.2022 tarihinde konulmuş 218.750.000 TL'lik 3.derece ipotet vardır.

Dava karşılıkları

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	2.312.117	1.634.893	916.429	860.379
Toplam	2.312.117	1.634.893	916.429	860.379

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	1.634.893	916.429	1.300	1.300
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net	677.224	718.464	915.129	859.079
Kapanış bakiyesi	2.312.117	1.634.893	916.429	860.379

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	5.588.861	6.625.110	4.367.652	3.191.667
Toplam	5.588.861	6.625.110	4.367.652	3.191.667

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %2,00 (31.12.2022: %4,00, 31.12.2021: %4,28, 31.12.2020: %3,61) oranında emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir.

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL'dir (31.12.2022: 15.371,40 TL, 31.12.2021: 8.284,51 TL, 31.12.2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bilançosu	6.625.110	4.367.652	3.191.667	2.913.727
Hizmet maliyeti	253.489	654.467	519.452	473.342
Faiz maliyeti	626.073	856.060	785.788	377.036
Yıl içerisindeki ödemeler	(1.270.583)	(2.200.568)	(286.784)	(159.365)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(645.228)	2.947.499	157.529	(413.073)
Kapanış bilançosu	5.588.861	6.625.110	4.367.652	3.191.667

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	9.837.367	5.800.293	7.876.149	5.457.163
Toplam	9.837.367	5.800.293	7.876.149	5.457.163

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	11.517.813	2.533.893	1.580.774	214.948
Toplam	11.517.813	2.533.893	1.580.774	214.948

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	26.105.750	442.842	10.324.553	8.953
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	-	-	6.124.536	3.646
Gelecek aylara ait giderler	4.547.442	1.065.995	422.565	402.673
İş avansları	503.369	259.588	90.984	28.609
Toplam	31.156.561	1.768.425	16.962.638	443.881

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	4.400	4.400	-	-
Toplam	4.400	4.400	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	258.084.631	120.942.354	46.638.287	3.256.263
Toplam	258.084.631	120.942.354	46.638.287	3.256.263

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	3.537.352	2.362.052	-	1.673
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.514.028	1.091.727	590.327	423.078
Toplam	5.051.380	3.453.779	590.327	424.751

17. ÖZKAYNAKLARSermaye;

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye								
Bilge Grup Kağıt Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San. Tic. A.Ş.	45,60%	45.600.000	45,60%	45.600.000	45,60%	27.360.000	45,60%	27.360.000
CPR Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	39,25%	39.250.000	39,25%	39.250.000	39,25%	23.550.000	39,25%	23.550.000
Nazım Pınar	8,00%	8.000.000	8,00%	8.000.000	1,00%	600.000	1,00%	600.000
Halil İbrahim Akdemir	5,00%	5.000.000	5,00%	5.000.000	5,00%	3.000.000	5,00%	3.000.000
Veddet Fehmi Şendil	1,65%	1.650.000	1,65%	1.650.000	1,65%	990.000	1,65%	990.000
Mehmet Sönmez	0,50%	500.000	0,50%	500.000	0,50%	300.000	0,50%	300.000
Serkan Pınar	0,00%	-	0,00%	-	7,00%	4.200.000	7,00%	4.200.000
Sermaye		100.000.000		100.000.000		60.000.000		60.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse, 31 Aralık 2021: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse, 31 Aralık 2020: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse)

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	282.473.868	282.473.868	76.503.976	-
Toplam	282.473.868	282.473.868	76.503.976	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(4.011.336)	(4.527.518)	(2.169.518)	(2.043.495)
Toplam	(4.011.336)	(4.527.518)	(2.169.518)	(2.043.495)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	3.909.819	3.909.819	3.346.084	3.066.379
Toplam	3.909.819	3.909.819	3.346.084	3.066.379

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	123.970.716	27.921.179	56.360.080	19.705.510
Toplam	123.970.716	27.921.179	56.360.080	19.705.510

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	135.626.592	61.537.453	634.671.247	139.493.589	139.065.586
Mamul satışları	96.353.828	35.820.867	344.173.601	106.522.335	118.407.002
Ticari mal satışları	38.117.738	24.996.169	285.489.400	31.224.221	19.043.627
Diğer satışlar	1.155.026	720.417	5.008.246	1.747.033	1.614.957
Yurt dışı satışlar	1.758.412	1.913.504	45.868.645	14.949.128	14.818.812
Mamul satışları	1.293.634	1.891.548	42.522.153	13.324.794	13.780.749
Ticari mal satışları	464.778	21.956	3.346.492	1.624.334	1.038.063
Satış iadeleri (-)	(134.698)	(166.857)	(1.638.432)	(965.565)	(2.191.845)
Satış iskontoları (-)	(4.134.344)	(55.950)	(549.463)	(350.161)	(409.908)
Diğer indirimler (-)	(448)	(278)	(576)	(680)	(1.363)
Hasılat	133.115.514	63.227.872	678.351.421	153.126.311	151.281.282
Satılan mamuller maliyeti (-)	(43.633.356)	(34.765.901)	(253.852.867)	(91.836.960)	(116.398.438)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(21.117.841)	(14.061.537)	(232.517.134)	(22.193.653)	(10.098.387)
Diğer satışların maliyeti (-)	-	-	(511.525)	(16.602)	(426.110)
Satışların maliyeti	(64.751.197)	(48.827.438)	(486.881.526)	(114.047.215)	(126.922.935)
Brüt kar	68.364.317	14.400.434	191.469.895	39.079.096	24.358.347

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Genel Yönetim Giderleri	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ücret ve ücret benzeri giderler	(1.686.126)	(801.327)	(4.358.611)	(2.485.625)	(1.337.680)
Danışmanlık giderleri	(509.401)	(81.166)	(2.163.561)	(199.796)	(193.176)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(374.787)	(16.193)	(2.269.091)	(90.608)	(64.698)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(353.397)	(191.547)	(1.083.432)	(343.015)	(264.972)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(342.801)	(30.213)	(159.287)	(60.018)	(98.444)
Konaklama ve seyahat giderleri	(131.153)	(20.484)	(131.821)	(39.200)	(3.206)
Diğer çeşitli giderler	(617.764)	(703.307)	(1.371.257)	(697.848)	(302.008)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(82.386)	(12.200)	(191.098)	(115.347)	(86.096)
Sigorta giderleri	(70.387)	(26.529)	(155.618)	(107.036)	(98.354)
İlan ve reklam giderleri	(69.396)	(20.474)	(354.299)	(155.752)	(42.476)
Bakım ve onarım giderleri	(37.127)	(67.183)	(224.232)	(101.485)	(67.932)
Abonelik ve aidat giderleri	(6.260)	(430)	(92.651)	(45.719)	(22.557)
Nakliye giderleri	(390)	(864)	(2.918)	(1.240)	(5.511)
Kira giderleri	-	(35.612)	(59.811)	(137.513)	(66.881)
Toplam	(4.281.375)	(2.007.529)	(12.617.687)	(4.580.202)	(2.653.991)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kira giderleri	(4.379.991)	(1.600.107)	(4.839.433)	(1.868.161)	(1.495.431)
Ciro primi giderleri	(4.085.354)	(204.459)	(10.175.810)	(7.004.774)	(5.509.797)
Nakliye giderleri	(3.464.929)	(928.557)	(9.010.240)	(2.393.282)	(2.400.754)
Ücret ve ücret benzeri giderler	(1.900.931)	(1.221.472)	(5.584.321)	(3.475.777)	(1.628.880)
Diğer çeşitli giderler	(595.423)	(167.067)	(745.253)	(314.523)	(365.836)
Konaklama ve seyahat giderleri	(401.044)	(116.424)	(510.996)	(240.272)	(173.620)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(278.720)	(238.822)	(1.222.218)	(447.831)	(322.925)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(194.840)	(118.717)	(580.605)	(337.221)	(290.097)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(133.116)	(13.034)	(53.009)	(25.750)	(16.638)
Bakım ve onarım giderleri	(93.159)	(79.682)	(365.742)	(168.822)	(155.087)
Sigorta giderleri	(48.182)	(17.841)	(91.628)	(57.154)	(45.131)
Telif ve lisans giderleri	(39.843)	(217.446)	(1.075.695)	(257.656)	(191.175)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(32.791)	(12.808)	(34.253)	(25.604)	(25.023)
Danışmanlık giderleri	(4.200)	(3.659)	(26.028)	(15.464)	(14.527)
İlan ve reklam giderleri	(2.000)	-	(4.264.409)	(5.170)	(1.200)
Abonelik ve aidat giderleri	(370)	(458)	(2.096)	(538)	(160)
Toplam	(15.654.893)	(4.940.553)	(38.581.736)	(16.637.999)	(12.636.281)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi gelirleri	1.425.714	-	-	-	-
Teşvik gelirleri	717.013	-	106.431	-	-
Reeskont faiz gelirleri	670.411	206.810	1.222.430	63.715	-
Kur farkı gelirleri	248.408	1.340.546	3.074.088	2.166.214	1.169.522
Diğer gelirler	73.626	140.582	742.372	530.813	666.620
Konusu kalmayan karşılıklar	21.725	5.700	72.645	11.356	22.938
Toplam	3.156.897	1.693.638	5.217.966	2.772.098	1.859.080

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Reeskont faiz giderleri	(9.472.815)	(7.145.799)	(4.785.642)	(148.427)	(893.268)
Kur farkı giderleri	(1.078.033)	(1.106.578)	(5.461.081)	(6.517.027)	(2.273.226)
Dava karşılığı giderleri	(677.224)	-	(718.464)	(56.050)	(859.079)
Karşılık giderleri	(25.000)	(10.864)	(13.400)	(1.122)	(169.673)
Diğer giderler	(54.801)	(2.225)	(68.100)	-	(36.065)
Toplam	(11.307.873)	(8.265.466)	(11.046.687)	(6.722.626)	(4.231.311)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur korumalı mevduat gelirleri	1.148.995	2.052.902	11.072.621	-	-
Finansal yatırım gerçeğe uygun değer farkları	364.298	1.171.500	271.617	93.000	144.688
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira gelirleri	7.119	6.300	25.460	25.240	25.140
Menkul kıymet satış karları*	-	557.100	2.201.513	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme artışları	-	-	5.510.896	-	-
Maddi duran varlık satış karları	-	-	329.005	-	318.905
Toplam	1.520.412	3.787.802	19.411.112	118.240	488.733

(*) Hesaptaki tutarın 1.288.813 TL'si 30.09.2022 tarihinde ortaklara devredilen MİA Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım A.Ş. hisse satış karlarından oluşmaktadır.

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satış zararları	-	-	(165.112)	(71.329)	(193.702)
Toplam	-	-	(165.112)	(71.329)	(193.702)

23. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Finansman Gelirleri	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeli mevduat faiz gelirleri	16.714.367	1.751.360	6.675.919	4.752.242	4.125.610
Kur farkı gelirleri	103.744	1.836.723	3.040.988	10.663.226	4.020.791
Toplam	16.818.111	3.588.083	9.716.907	15.415.468	8.146.401

24. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Finansman Giderleri	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kredi faiz giderleri	(6.893.505)	(2.958.634)	(25.551.494)	(4.637.630)	(3.949.093)
Kur farkı giderleri	(630.366)	(6.967.472)	(13.819.148)	(10.253.713)	(5.234.423)
Teminat mektubu komisyonu giderleri	(386.099)	-	-	-	-
Banka komisyonu giderleri	(53.660)	(1.011.107)	(3.101.874)	(328.092)	(931.661)
Toplam	(7.963.630)	(10.937.213)	(42.472.516)	(15.219.435)	(10.115.177)

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanmaktadır. Geçici farkların sonraki dönemlerde vergi etkisi %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. maddesinde, “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı” başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Vergi geliri/(gideri)	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem vergi geliri / (gideri)	(10.425.712)	(745.259)	(24.074.756)	(2.244.459)	(1.607.258)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	937.564	1.662.259	(807.849)	3.106.979	435.852
Toplam	(9.488.148)	917.000	(24.882.605)	862.520	(1.171.406)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları	-	-	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(54.717.491)	(55.526.009)	(6.078.956)	(716.999)
Ertelenen vergi varlığı, net	(54.717.491)	(55.526.009)	(6.078.956)	(716.999)

	Kümülatif geçici farklar				Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)			
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık değer artışı	255.198.596	255.198.596	85.004.418	-	(57.729.146)	(57.729.146)	(8.500.442)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	5.510.896	5.510.896	-	-	(1.102.179)	(1.102.179)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(14.273.883)	(12.827.943)	(15.932.139)	-	390.301	101.113	721.952	(2.070.702)
Aktifleştirilmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(1.560.611)	(1.560.611)	(1.560.611)	-	312.122	312.122	312.122	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.588.861)	(6.625.110)	(4.367.652)	(3.191.667)	1.117.772	1.325.022	873.530	638.333
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(15.912.227)	(6.439.412)	(1.653.770)	(1.505.343)	3.182.445	1.287.882	330.754	301.069
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	2.067.830	1.397.419	174.989	111.274	(413.566)	(279.484)	(34.998)	(22.255)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.325.378)	(1.308.508)	(1.346.915)	(1.345.793)	265.076	261.702	269.383	269.159
Faiz tahakkuku	6.190.506	14.646	(2.470)	(4.917)	(1.238.101)	(2.929)	494	983
Diğer Düzeltmeler	(176.805)	135.455	(24.141)	28.305	35.362	(27.091)	4.828	(5.662)
Dava karşılığı	(2.312.117)	(1.634.893)	(916.429)	(860.379)	462.423	326.979	183.286	172.076
Gelir tahakkukları	-	-	1.199.327	-	-	-	(239.865)	-
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net					(54.717.491)	(55.526.009)	(6.078.956)	(716.999)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2023 31 Mart 2023	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Dönem net karı/ (zararı)	41.163.818	(1.763.804)	96.049.537	15.015.831	3.850.693
Hisse adedi	100.000.000	60.000.000	100.000.000	60.000.000	60.000.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	0,41	(0,03)	0,96	0,25	0,06

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse, 31 Aralık 2021: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse, 31 Aralık 2020: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse)

Hisse başına kazanç tutarının karşılaştırılabilir olması amacı ile; önceki dönemlere ilişkin hisselerin beheri "1 TL" olarak hesaplanmıştır.

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır.

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri	1.628.598	-	18.474	1.731
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	26.073	386.573	-	-
Toplam	1.654.671	386.573	18.474	1.731

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gıpta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	-	3.646
Gıpta Ambalaj Ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San A.Ş.	-	-	6.124.536	-
Toplam	-	-	6.124.536	3.646

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	-	-	522.899	400.319
Gıpta Ambalaj Ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San A.Ş.	-	-	-	750.041
Toplam	-	-	522.899	1.150.360

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nazım Pınar	-	-	-	6.661.430
Vecdet Fehmi Şendil	-	-	-	4.512.036
Toplam	-	-	-	11.173.466

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Mart 2023											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	22.096	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	-	-	3.600	-	-	(3.319.092)	(967)	-	-	(66.071)
Gıpta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	6.140.158	2.241.000	1.425	-	-	-	-	-	-	-	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	978	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	6.140.158	2.241.000	2.403	3.600	22.096	-	(3.319.092)	(967)	-	-	(66.071)

31 Mart 2022											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	19.634	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	2.384	-	6.243	-	-	(2.636.889)	(24.408)	-	-	(57.208)
Gıpta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	795	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	7.550.565	-	1.125	-	-	-	-	-	-	(67.274)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	810	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	7.550.565	2.384	2.730	6.243	19.634	-	(2.636.889)	(24.408)	-	(67.274)	(57.208)

31 Aralık 2022											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	43.600	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	726.866	-	47.324	721	-	(10.979.752)	(460.650)	-	-	(38.695)
Gıpta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.060	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	37.078.166	17.850.012	4.500	-	-	-	-	-	-	(96.555)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.240	-	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Pınar	-	-	-	-	-	761.203	-	-	-	-	-
Vecdet Fehmi Şendil	-	-	-	-	-	761.203	-	-	-	-	-
Halil İbrahim Akdemir	-	-	-	-	-	80.551	-	-	-	-	-
Mehmet Sönmez	-	-	-	-	-	8.055	-	-	-	-	-
Toplam	37.078.166	18.576.878	8.800	47.324	44.321	1.611.012	(10.979.752)	(460.650)	-	(96.555)	(38.695)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2021											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	14.189	-	-	-	-	-	-
Gipta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	214.795	-	99.446	228	-	(7.936.169)	(281.661)	-	-	(2.493)
Gipta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	3.180	-	-	-	-	-	-	-	-
Giptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	83.000	9.000	4.500	-	-	-	-	-	-	(290.940)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.240	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	83.000	223.795	10.920	99.446	14.417	-	(7.936.169)	(281.661)	-	(290.940)	(2.493)

31 Aralık 2020											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	11.268	-	-	-	-	-	-
Gipta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	166.206	-	95.614	8.810	-	(2.786.790)	(366.781)	-	-	(30.998)
Gipta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	3.180	-	-	-	-	-	-	-	-
Giptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	-	-	4.493	-	10	-	-	-	-	(205.234)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.233	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	166.206	10.906	95.614	20.088	-	(2.786.790)	(366.781)	-	(205.234)	(30.998)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	1.654.671	244.585.916	-	448.730	321.832.608	94.262
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.654.671	244.585.916	-	448.730	321.832.608	94.262
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.237.151	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.237.151)	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	386.573	176.822.501	-	203.081	225.526.956	34.844
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	386.573	176.822.501	-	203.081	225.526.956	34.844
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.233.876	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.233.876)	-	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	18.474	64.167.705	-	6.821	72.318.622	249.615
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.474	64.167.705	-	6.821	72.318.622	249.615
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.293.121	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.293.121)	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	1.731	55.642.227	-	33.548	42.693.645	292.301
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.731	55.642.227	-	33.548	42.693.645	292.301
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.303.355	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.303.355)	-	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

31 Mart 2023							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	213.001.346	225.401.995	110.449.897	78.746.618	36.205.480	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.729.276	3.332.061	668.212	1.997.737	666.112	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	83.055.537	85.123.367	81.089.969	4.033.398	-	-	-
Diğer borçlar	1.556.221	1.556.221	1.482.483	73.738	-	-	-
Borç karşılıkları	2.312.117	2.312.117	-	2.312.117	-	-	-
Diğer yükümlülükler	11.517.813	11.517.813	11.517.813	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.588.861	5.588.861	-	-	-	-	5.588.861

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2022							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	193.212.490	208.890.740	73.241.590	91.443.549	44.205.601	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.255.438	3.332.061	668.212	1.997.737	666.112	-	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	51.025.079	52.422.498	49.938.564	2.483.934	-	-	-
Diğer borçlar	1.684.767	1.684.767	1.604.938	79.829	-	-	-
Borç karşılıkları	1.634.893	1.634.893	-	1.634.893	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.533.893	2.533.893	2.533.893	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.625.110	6.625.110	-	-	-	-	6.625.110

31 Aralık 2021							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	59.031.345	63.011.496	8.920.491	26.214.664	27.876.341	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	4.358.337	4.538.581	506.740	1.511.884	2.519.957	-	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	17.216.121	17.391.110	15.902.402	1.488.708	-	-	-
Diğer borçlar	535.324	535.324	489.499	45.825	-	-	-
Borç karşılıkları	916.429	916.429	-	916.429	-	-	-
Diğer yükümlülükler	1.580.774	1.580.774	1.580.774	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.367.652	4.367.652	-	-	-	-	4.367.652

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2020							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	57.009.985	64.222.039	8.635.464	22.293.809	32.112.579	1.180.187	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	6.317.959	6.429.233	5.765.750	663.483	-	-	-
Diğer borçlar	11.431.391	11.431.391	10.251.697	1.179.694	-	-	-
Borç karşılıkları	860.379	860.379	-	860.379	-	-	-
Diğer yükümlülükler	214.948	214.948	214.948	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.191.667	3.191.667	-	-	-	-	3.191.667

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.327.667	90.791	124.477
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	6.806.758	219.276	125.396
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
2c. Kur Korumalı Mevduat*	41.262.923	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	52.397.348	310.067	249.873
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)	52.397.348	310.067	249.873
10. Ticari Borçlar	65.236.370	3.403.484	3.522
11. Finansal Yükümlülükler	13.232.923	-	636.134
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	78.469.293	3.403.484	639.656
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)	78.469.293	3.403.484	639.656
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)	(26.071.945)	(3.093.417)	(389.783)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(67.334.868)	(3.093.417)	(389.783)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

(*) Şirket dönem içerisinde dipnot 5'te belirtilen tarih ve tutarlarda kur korumalı mevduat hesabı açmış olup, kur korumalı mevduat hesabı incelemesi sonucu vade sonunda hesap açılış değerine göre ana para değer kaybı oluşmamış olup, hesaba ilave faiz tahakkuku yapılmıştır. (İlgili hesaba ilişkin açıklamalar Dipnot 5'de yer almaktadır).

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.430.908	151.924	79.769
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	49.249.306	1.556.138	1.010.899
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
2c. Kur Korumalı Mevduat*	39.965.040	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	93.645.254	1.708.062	1.090.668
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)	93.645.254	1.708.062	1.090.668
10. Ticari Borçlar	28.052.835	1.500.288	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.608.242	-	130.838
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	323.823	-	16.244
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	30.984.900	1.500.288	147.082
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	10.629.488	-	533.210
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	10.629.488	-	533.210
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	41.614.388	1.500.288	680.292
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)	52.030.866	207.774	410.376
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12.065.826	207.774	410.376
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	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

(*) Şirket 2022 yılında dipnot 5'te belirtilen tarih ve tutarlarda kur korumalı mevduat hesabı açmış olup, kur korumalı mevduat hesabı incelemesi sonucu vade sonunda hesap açılış değerine göre ana para değer kaybı oluşmamış olup, hesaba ilave faiz tahakkuku yapılmıştır. (İlgili hesaba ilişkin açıklamalar dipnot 5'de yer almaktadır).

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.077.947	67.789	11.559
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	29.191.985	1.055.045	1.002.823
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	9.209.688	690.864	77
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	39.479.620	1.813.698	1.014.459
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)	39.479.620	1.813.698	1.014.459
10. Ticari Borçlar	8.764.855	157.513	441.804
11. Finansal Yükümlülükler	1.905.103	-	126.277
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	210.051	14.000	1.554
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.880.009	171.513	569.635
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	28.863.693	-	1.913.188
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	28.863.693	-	1.913.188
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	39.743.702	171.513	2.482.823
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)	(264.082)	1.642.185	(1.468.364)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.473.770)	951.321	(1.468.441)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	533.046	1.089	58.288
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	12.591.050	1.697.716	14.317
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.124.096	1.698.805	72.605
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)	13.124.096	1.698.805	72.605
10. Ticari Borçlar	2.543.958	159.245	152.646
11. Finansal Yükümlülükler	5.674.977	-	630.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	52.126	1.849	4.280
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.271.061	161.094	786.926
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)	8.271.061	161.094	786.926
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)	4.853.035	1.537.711	(714.321)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.853.035	1.537.711	(714.321)
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	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2021: %20, 31.12.2020: %20).

31.03.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(11.845.312)	11.845.312
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(11.845.312)	11.845.312
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.621.661)	1.621.661
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.621.661)	1.621.661
TOPLAM (3+6)	(13.466.973)	13.466.973

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	777.004	(777.004)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	777.004	(777.004)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	954.882	(954.882)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	954.882	(954.882)
TOPLAM (3+6)	1.731.886	(1.731.886)

31 Aralık 2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.377.747	(4.377.747)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.377.747	(4.377.747)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.481.933)	4.481.933
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.481.933)	4.481.933
TOPLAM (3+6)	(104.186)	104.186

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.257.514	(2.257.514)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.257.514	(2.257.514)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.286.906)	1.286.906
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.286.906)	1.286.906
TOPLAM (3+6)	970.608	(970.608)

29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

6 Şubat 2023' de Kahramanmaraş merkezli yaşanan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

Şirket bilanço tarihinden sonra 4.750.000 USD ve 750.000 EUR tutarında kur korumalı mevduat hesabı açmıştır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020
TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020
HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

Genel Kurulu'na

Görüş

Gipta Ofis Kırtasiye ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları, "Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı" paragrafında belirtilen hususun muhtemel etkileri hariç olmak üzere Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 yıllarını kapsayan özel amaçlı bağımsız denetim sözleşmesi, rapor döneminden sonra gerçekleştiğinden stok sayımlarına iştirak edilmek suretiyle teyit edilememekle birlikte, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 67.448.665 TL ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 26.656.859 TL stok kalemlerine ilişkin alternatif teknikler uygulanmıştır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 yılları başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş, stok sayımlarına iştirak edilmiş ve olumlu görüş bildirilmiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansı Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
Şirket'in hasılatı üretimini gerçekleştirdiği kâğıt veya mukavvadan ana niteliği bilgi ihtiva etmeyen eğitim ve ticari kırtasiye, promosyon ve ambalaj malzemeleri imalatı ve ticaretinden oluşmaktadır. Hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler veya faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır. Şirket'in faaliyetlerinin niteliği gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in satış hasılatı sırasıyla 678.351.421 TL, 153.126.311 TL ve 151.281.282 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.4 ve 18'de yer almaktadır.	Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket'in satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir. Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Şirket'in mevcut müşterileri içerisinde riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. Şirketin ilişkili taraflara yapılan satışlarından örneklem ile seçilenleri için alınan destekleyici belgeler ile satışların ve ürünlerin kontrolünün devrinin gerçekleştiğini maddi doğrulama prosedürleri ile teyit edilmiştir. Hasılat ile ilgili finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmesi ve bu notlarda yer verilen açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.

Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme	
Şirket, 31 Aralık 2022 finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtlarını, 31 Aralık 2021 finansal tablolarında arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçülemektedir. Bu nedenle şirket yönetimi gerçeğe uygun değeri belirleme için bazı tahmin ve varsayımlar yapmaktadır. Maddi duran varlıklarda takip edilen arsa, bina, makine tesis cihaz ve taşıtların gerçeğe uygun değer artışı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 205.969.892 TL, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arsa ve binaların gerçeğe uygun değer artışı 76.503.976 TL'dir. Söz konusu değer artışı finansal durum tablosunda özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabında, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek muhasebeleştirilmiştir. Uygulanan değerlendirme metotları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermesi ve taşınan değerlerin finansal tablolar için önemli olması sebebi ile değerlendirme hususu tarafımızdan kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Şirket'in maddi duran varlıklarına ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.4 ve 10'da bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtlarına değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Şirket yönetimi tarafından atanan uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, - Değerleme raporlarına, esas teşkil eden tahminlerin ve kullanılan yöntemlerin uygunluğunun değerlendirilmesi, - Değerleme raporlarında arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtları için takdir edilen değerlerin dipnot 10'da açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi, Maddi duran varlıklarda yeniden değerlemeye ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tablolar hazırlanırken, yönetim; Şirket'in sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinden, uygun hâllerde işletmenin sürekliliğiyle ilgili konuların açıklanmasından ve Şirket'in tasfiye edilmesi veya faaliyetlerinin durdurulması ya da bunun dışında gerçekçi alternatifleri bulunmaması haricinde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasından sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansı Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of  International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı paragrafında belirtilen hususlar dışında, istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

26.01.2023, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOŞ, YMM

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-40

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	3	225.561.800	72.568.237	42.985.946
Finansal yatırımlar	5	39.965.040	2.178.000	10.640.899
Ticari alacaklar		177.209.074	64.186.179	55.643.958
- İlişkili taraflardan alacaklar	27	386.573	18.474	1.731
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	176.822.501	64.167.705	55.642.227
Diğer alacaklar	7	203.081	6.821	33.548
Stoklar	8	111.270.883	67.448.665	26.656.859
Peşin ödenmiş giderler		1.768.425	16.962.638	443.881
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	26	-	6.124.536	3.646
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	15	1.768.425	10.838.102	440.235
Diğer dönen varlıklar	14	5.800.293	7.876.149	5.457.163
Toplam dönen varlıklar		561.778.596	231.226.689	141.862.254
Finansal yatırımlar	5	-	322.201	322.201
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	5.900.000	394.984	402.824
Maddi duran varlıklar	10	377.948.509	118.339.464	25.332.962
Maddi olmayan duran varlıklar	11	89.192	86.667	83.188
Peşin ödenmiş giderler	15	4.400	-	-
Toplam duran varlıklar		383.942.101	119.143.316	26.141.175
TOPLAM VARLIKLAR		945.720.697	350.370.005	168.003.429

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	4	120.005.303	18.403.706	14.440.960
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	36.719.800	14.590.266	13.256.411
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4	2.593.392	1.896.366	-
Ticari borçlar		51.025.079	17.216.121	6.317.959
- <i>İlişkili taraflara borçlar</i>	27	-	522.899	1.150.360
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	6	51.025.079	16.693.222	5.167.599
Diğer borçlar		1.684.767	535.324	11.431.391
- <i>İlişkili taraflara borçlar</i>	27	-	-	11.173.466
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	7	1.684.767	535.324	257.925
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	16	3.453.779	590.327	424.751
Ertelenmiş gelir		120.942.354	46.638.287	3.256.263
Kısa vadeli karşılıklar		1.634.893	916.429	860.379
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	1.634.893	916.429	860.379
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	2.533.893	1.580.774	214.948
Kısa vadeli yükümlülükler		340.593.260	102.367.600	50.203.062
Uzun vadeli borçlanmalar	4	36.487.387	26.037.373	29.312.614
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	4	662.046	2.461.971	-
Uzun vadeli karşılıklar		6.625.110	4.367.652	3.191.667
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	6.625.110	4.367.652	3.191.667
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	55.526.009	6.078.956	716.999
Uzun vadeli yükümlülükler		99.300.552	38.945.952	33.221.280
Ödenmiş sermaye	17	100.000.000	60.000.000	60.000.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		277.946.350	74.334.458	(2.043.495)
Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				
- <i>Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları</i>	17	282.473.868	76.503.976	-
- <i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>	17	(4.527.518)	(2.169.518)	(2.043.495)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	3.909.819	3.346.084	3.066.379
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	17	27.921.179	56.360.080	19.705.510
Net dönem karı / (zararı)		96.049.537	15.015.831	3.850.693
ÖZKAYNAKLAR		505.826.885	209.056.453	84.579.087
TOPLAM KAYNAKLAR		945.720.697	350.370.005	168.003.429

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Aralık 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 Hesap Dönemlerine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Hasılat	18	678.351.421	153.126.311	151.281.282
Satışların maliyeti (-)	18	(486.881.526)	(114.047.215)	(126.922.935)
Brüt kar/ (zarar)		191.469.895	39.079.096	24.358.347
Genel yönetim giderleri (-)	19	(12.617.687)	(4.580.202)	(2.653.991)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(38.581.736)	(16.637.999)	(12.636.281)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	5.217.967	2.772.098	1.859.080
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(11.046.687)	(6.722.626)	(4.231.311)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		134.441.752	13.910.367	6.695.844
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	8.338.491	118.240	488.733
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(165.112)	(71.329)	(193.702)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		142.615.131	13.957.278	6.990.875
Finansman gelirleri	23	20.789.527	15.415.468	8.146.401
Finansman giderleri (-)	24	(42.472.516)	(15.219.435)	(10.115.177)
Vergi öncesi kar / (zarar)		120.932.142	14.153.311	5.022.099
Dönem vergi gideri	25	(24.074.756)	(2.244.459)	(1.607.258)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	(807.849)	3.106.979	435.852
Dönem karı / (zararı)		96.049.537	15.015.831	3.850.693
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		203.611.892	76.377.953	330.458
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)		205.969.892	76.503.976	-
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(2.947.500)	(157.529)	413.073
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)		589.500	31.506	(82.615)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		299.661.429	91.393.784	4.181.151
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)		0,96	0,25	0,06

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Aralık 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler							
	Ödenmiş sermaye	Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/(zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
01 Ocak 2020	30.000.000	-	(2.373.953)	2.942.401	28.032.021	4.590.735	63.191.204
Transferler	-	-	-	123.978	4.466.757	(4.590.735)	-
Sermaye arttırımı	30.000.000	-	-	-	(12.831.592)	-	17.168.408
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	413.073	-	-	-	413.073
Vergi geliri/(gideri)	-	-	(82.615)	-	38.324	-	(44.291)
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	3.850.693	3.850.693
31 Aralık 2020	60.000.000	-	(2.043.495)	3.066.379	19.705.510	3.850.693	84.579.087
01 Ocak 2021	60.000.000	-	(2.043.495)	3.066.379	19.705.510	3.850.693	84.579.087
Transferler	-	-	-	279.705	3.570.988	(3.850.693)	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	-	85.004.418	-	-	-	-	85.004.418
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	(157.529)	-	-	-	(157.529)
Vergi geliri/(gideri)	-	(8.500.442)	31.506	-	80.360	-	(8.388.576)
Diğer düzeltmeler	-	-	-	-	33.003.222	-	33.003.222
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	15.015.831	15.015.831
31 Aralık 2021	60.000.000	76.503.976	(2.169.518)	3.346.084	56.360.080	15.015.831	209.056.453
01 Ocak 2022	60.000.000	76.503.976	(2.169.518)	3.346.084	56.360.080	15.015.831	209.056.453
Transferler	-	-	-	563.735	14.452.096	(15.015.831)	-
Sermaye arttırımı	40.000.000	-	-	-	(10.000.000)	-	30.000.000
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	-	255.198.596	-	-	-	-	255.198.596
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	-	-	(2.947.500)	-	-	-	(2.947.500)
Vergi geliri/(gideri)	-	(49.228.704)	589.500	-	112.225	-	(48.526.979)
Temettü ödemeleri	-	-	-	-	(33.003.222)	-	(33.003.222)
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	96.049.537	96.049.537
31 Aralık 2022	100.000.000	282.473.868	(4.527.518)	3.909.819	27.921.179	96.049.537	505.826.885

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Aralık 2022, 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	Dipnotlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem (karı)		96.049.537	15.015.831	3.850.693
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	1.373.157	1.220.014	1.034.306
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(163.893)	71.329	(125.203)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	(271.617)	(93.000)	(144.688)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	(5.510.896)	-	-
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	718.464	56.050	859.079
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(11.241.959)	(4.752.242)	(4.125.610)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	1.510.526	1.305.240	850.378
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(59.245)	(10.234)	146.735
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	3.563.212	84.712	893.268
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	920.074	(3.026.619)	(397.528)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		86.887.360	9.871.081	2.841.430
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim	27	(368.099)	(16.743)	388.529
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim	6	(117.381.193)	(8.663.671)	(6.646.189)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(43.822.218)	(7.788.584)	4.588.061
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki değişim	7	(196.260)	26.727	11.705
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	27	6.124.536	(6.120.890)	2.279.714
İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	15	9.065.277	(10.397.867)	3.153.344
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	2.075.856	(2.418.986)	(2.961.414)
İlişkili taraflardan ticari borçlardaki değişim	27	(522.899)	(627.461)	1.150.360
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlardaki değişim	6	35.554.287	11.589.338	(10.057.936)
İlişkili taraflardan diğer borçlardaki değişim	27	-	(11.173.466)	11.173.466
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlardaki değişim	7	1.149.443	277.399	30.771
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	74.304.067	43.382.024	(15.467.798)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	953.119	1.365.826	(229.468)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	2.863.452	165.576	117.443
Ödenen kıdem tazminatları	13	(2.200.568)	(286.784)	(159.365)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		54.486.160	19.183.519	(9.787.347)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	508.474	-	410.171
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(6.071.755)	(9.245.119)	(2.581.953)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(53.077)	(43.947)	(97.028)
Finansal yatırımlardaki değişim	5	(37.193.222)	8.555.899	(10.496.211)
Alınan faizler	23	11.241.959	4.752.242	4.125.610
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(31.567.621)	4.019.075	(8.639.411)
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	4	246.269.758	39.314.082	75.226.135
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(87.640.018)	(28.296.755)	(46.108.840)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		30.000.000	-	17.168.408
Ödenen temettüleri		(33.003.222)	-	-
Ödenen faiz	24	(25.551.494)	(4.637.630)	(3.949.093)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		130.075.024	6.379.697	42.336.610
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		152.993.563	29.582.291	23.909.852
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		72.568.237	42.985.946	19.076.094
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		225.561.800	72.568.237	42.985.946

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gipta Ofis Kırtasiye ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi A.Ş. ("Şirket") 1990 yılında Ankara'da kurulmuş olup, Şirket'in merkez adresi Kazım Karabekir Cad. 7/82 İskitler Altındağ / Ankara'dır. Şirket Ankara Eskişehir yolu 52.km Gazi Mahallesi Gipta Caddesi No 3 Adresinde 43.220 m2 açık alanda kurulu olan 23.227 m2 kapalı alanı bulunan fabrikasında 2002 yılından itibaren üretim yapmaktadır. Şirket'in İstoç 16. Ada Mahmut Bey Mah. 17. Yol Sok. No: 134 K:7 Gönül Plaza Bağcılar / İstanbul adresinde ayrıca bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket, kâğıt veya mukavvadan ana niteliği bilgi ihtiva etmeyen eğitim ve ticari kırtasiye, promosyon ve ambalaj malzemeleri imalatı ve ticareti ile iştigal etmektedir. Şirket ana faaliyetini Kırtasiye, Promosyon ve Ambalaj olmak üzere üç temel sektörde sürdürmektedir.

Ana faaliyet konusu olan defter, bloknot, ajanda, takvim, kutu, çanta, vb. tüm kâğıt ürünlerin üretimini kendi bünyesinde yapmakta olup, sektöründe tamamlayıcı ürün gruplarından delgeç, zımba, fineliner, marker, versatil kalem, renkli boyalar, oyun hamurları vb. bir çok ofis kırtasiye ürününde ithalat ve ticaretini yapmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel Sayısı	313	308	307

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Bilge Grup Kağıt Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San. Tic. A.Ş.	45,60%	45.600.000	45,60%	27.360.000	45,60%	27.360.000
CPR Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	39,25%	39.250.000	39,25%	23.550.000	39,25%	23.550.000
Nazım Pınar	8,00%	8.000.000	1,00%	600.000	1,00%	600.000
Halil İbrahim Akdemir	5,00%	5.000.000	5,00%	3.000.000	5,00%	3.000.000
Vecdet Fehmi Şendil	1,65%	1.650.000	1,65%	990.000	1,65%	990.000
Mehmet Sönmez	0,50%	500.000	0,50%	300.000	0,50%	300.000
Serkan Pınar	0,00%	-	7,00%	4.200.000	7,00%	4.200.000
Sermaye	100%	100.000.000	100%	60.000.000	100%	60.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2021: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse, 31 Aralık 2020: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Şirket'in finansal tabloları, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'ler") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı (Türkiye Muhasebe Standardı 29 "TMS 29") uygulanmamıştır

Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 18 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	18,6983	18,732	13,329	13,353	7,3405	7,3537
Avro	19,9349	19,9708	15,0867	15,1139	9,0079	9,0241

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

• TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

• TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

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

• TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

• TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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

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

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

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

• TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

• **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve Nakit Benzerleri;

Hazır değerler, bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve alındığındaki vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir .

Stoklar;

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında, peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştuğu dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirme için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Maddi Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar, makine tesis cihazlar, taşıtlar için yeniden değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5 – 10 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	4 – 40 Yıl
Taşıtlar	5 – 20 Yıl
Demirbaşlar	2 – 40 Yıl

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerine göre yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi;

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gelir ya da gider olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Şerefiye;

İşletme satın alınması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarlarının toplamı ile TFRS 3 kapsamında belirlenen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerinin net tutarları arasındaki fark şeklinde ölçülmektedir.

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin Şirket'in net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payından düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir.

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değerler kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlenildiği en küçük birim veya grubu temsil eder.

Değer düşüklüğüne şerefiye ile bağlantısı olan nakit yaratan birimlerin veya grubun geri kazanılabilir değerlerinin değerlendirilmesiyle karar verilir. Eğer nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değeri o birime bağlı tüm nakit yaratan birimlerin tutarından az ise değer düşüklüğü zararı oluşur. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez.

Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

TMS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitinin yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

Finansal Araçlar;**a) Nakit ve Nakit Benzerleri;**

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

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 değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasına takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) 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/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya

giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir.

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini,

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı malların veya hizmetlerin tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirerek muhasebeleştirir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır.

Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir;

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

- (a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanla tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanla tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur;

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

(b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

(c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler, Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	34.844	20.252	10.802
Bankalar	225.526.956	72.318.622	42.693.645
Vadeli mevduatlar	212.654.960	42.498.835	39.459.431
Vadesiz mevduatlar	12.871.996	29.819.787	3.234.214
Kredi kartı alacakları	-	229.363	281.499
Toplam	225.561.800	72.568.237	42.985.946

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	117.786.000	17.576.700	13.674.977
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	36.719.800	14.590.266	13.256.411
Kredi faiz tahakkukları	2.219.303	827.006	765.983
Finansal kiralama borçları	2.663.648	2.015.845	-
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(72.556)	(122.258)	-
Finansal kiralama faiz tahakkukları	2.300	2.779	-
Toplam	159.318.495	34.890.338	27.697.371

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	36.487.387	26.037.373	29.312.614
Finansal kiralama borçları	666.112	2.519.958	-
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(4.066)	(57.987)	-
Toplam	37.149.433	28.499.344	29.312.614

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri Vade Dağılımı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 Ay	70.332.473	7.949.257	7.315.335
3-12 Ay	86.392.630	25.044.715	20.382.036
1-5 Yıl	36.487.387	26.037.373	28.177.605
5 Yıl Üzeri	-	-	1.135.009
Toplam	193.212.490	59.031.345	57.009.985

Banka kredilerinin döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL banka kredileri	183.236.695	32.621.197	51.335.008
AVRO banka kredileri (TL Karşılık)	9.975.795	26.410.148	5.674.977
Toplam	193.212.490	59.031.345	57.009.985

Finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir;

Finansal Kiralama Vade Dağılımı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 Ay	641.608	469.990	-
3-12 Ay	1.951.784	1.426.376	-
1-5 Yıl	662.046	2.461.971	-
Toplam	3.255.438	4.358.337	-

Finansal kiralama borçlarının döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
AVRO finansal kiralama borçları (TL Karşılık)	3.255.438	4.358.337	-
Toplam	3.255.438	4.358.337	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5. FİNANSAL YATIRIM

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur korumalı mevduat	39.965.040	-	-
Hisse senetleri	-	2.178.000	-
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	-	-	10.640.899
Toplam	39.965.040	2.178.000	10.640.899

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenecek finansal yatırımlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
MİA Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım A.Ş.	-	322.201	322.201
Toplam	-	322.201	322.201

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	39.925.588	15.634.904	10.234.146
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	386.573	18.474	1.731
Alacak senetleri**	143.336.325	50.186.571	46.913.424
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(6.439.412)	(1.653.770)	(1.505.343)
Şüpheli ticari alacaklar	2.233.876	2.293.121	2.303.355
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.233.876)	(2.293.121)	(2.303.355)
Toplam	177.209.074	64.186.179	55.643.958

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

(**) Hesaptaki tutarın 23.225.000 TL'lik kısmı Yılmazlar Kırtasiye Ltd. Şti.'den, 16.950.000 TL'si Kadioğlu Kırtasiye Ltd. Şti.'den oluşmaktadır. (31.12.2021: 6.820.000 TL Yılmazlar Kırtasiye Ltd. Şti, 6.094.000 TL Kadioğlu Kırtasiye Ltd. Şti., 31.12.2020: 4.150.000 TL Yılmazlar Kırtasiye Ltd. Şti, 5.450.000 TL Kadioğlu Kırtasiye Ltd. Şti.)

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bilançosu	2.293.121	2.303.355	2.156.620
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	13.400	1.122	156.673
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-)	(72.645)	(11.356)	(9.938)
Kapanış bilançosu	2.233.876	2.293.121	2.303.355

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	37.068.845	2.331.642	1.678.394
İlişkili taraflara ticari borçlar*	-	522.899	1.150.360
Borç senetleri	15.353.653	14.536.569	3.600.479
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(1.397.419)	(174.989)	(111.274)
Toplam	51.025.079	17.216.121	6.317.959

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatları	200.000	-	-
Diğer çeşitli alacaklar	3.081	6.821	33.548
Toplam	203.081	6.821	33.548

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar*	-	-	11.173.466
Diğer borçlar	1.684.767	535.324	257.925
Toplam	1.684.767	535.324	11.431.391

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

8. STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	50.435.420	35.799.917	10.499.467
Yarı mamuller	25.637.780	-	-
Mamuller	22.428.177	25.213.240	10.581.183
Ticari mallar	12.769.506	6.435.508	5.576.209
Toplam	111.270.883	67.448.665	26.656.859

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	490.000	-	-	5.410.000	5.900.000
Toplam	490.000	-	-	5.410.000	5.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	95.016	5.880	-	(100.896)	-
Toplam	95.016	5.880	-	(100.896)	-
Net Defter Değeri	394.984				5.900.000

Şirket, Ankara ili, Altındağ ilçesi, Akköprü mahallesi 23100 ada 1 parsel, 4.659 m2 yüzölçümüne sahip beton işyeri vasıflı ana gayrimenkul içerisinde yer alan dükkan vasfındaki 7 adet bağımsız bölümden kira geliri elde etmektedir.

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için muhasebe politikası olarak gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir.SPK lisanslı Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. firmasının 13/10/2022 tarih 2022.OZ.177 sayılı raporu ile 7 adet bağımsız bölümün değeri 5.900.000 TL olarak tespit edilmiştir.

	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2021
Maliyet					
Binalar	490.000	-	-	-	490.000
Toplam	490.000	-	-	-	490.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	87.176	7.840	-	-	95.016
Toplam	87.176	7.840	-	-	95.016
Net Defter Değeri	402.824				394.984

	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2020
Maliyet					
Binalar	490.000	-	-	-	490.000
Toplam	490.000	-	-	-	490.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	79.336	7.840	-	-	87.176
Toplam	79.336	7.840	-	-	87.176
Net Defter Değeri	410.664				402.824

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	21.610.500	-	-	19.449.450	41.059.950
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	72.459.500	-	-	72.480.550	144.940.050
Tesis, makine ve cihazlar**	29.021.969	260.602	-	145.869.210	175.151.781
Taşıtlar	2.054.445	1.845.000	(358.939)	8.534.495	12.075.001
Demirbaşlar	2.876.364	1.035.233	-	-	3.911.597
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.930.920	-	-	2.930.920
Toplam	128.137.999	6.071.755	(358.939)	246.333.705	380.184.520
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	-	147.103	-	(147.103)	-
Tesis, makine ve cihazlar**	7.444.625	837.341	-	(8.074.250)	207.716
Taşıtlar	564.349	138.330	(14.358)	(643.538)	44.783
Demirbaşlar	1.674.340	193.951	-	-	1.868.291
Toplam	9.798.535	1.316.725	(14.358)	(8.864.891)	2.236.011
Net Defter Değeri	118.339.464				377.948.509

(*) Şirket; arsalar ve binalar, makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için muhasebe politikası olarak yeniden değerlendirme modelini seçmiş, bu politikayı bu varlık sınıflarının tamamına uygulamıştır. Arsa ve binalar için SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30.12.2022 tarih ve 2022.OZ.258 sayılı raporu mevcuttur. Bu değerlendirme sonucunda arsa ve binalar için 31.12.2022 tarihinde 92.077.103 TL'lik (31.12.2021: 85.004.418 TL) değerlendirme artışı olmuştur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı ve emsal karşılaştırma yaklaşımı tercih edilmiştir.

Makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için ise; SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan, taşıtlar için 26.09.2022 tarih ve 2022/240 sayılı, makine tesis ve cihazlar için 21.09.2022 tarih ve 2022-0231/2 sayılı raporu mevcuttur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı, emsal karşılaştırma yaklaşımı ve gelir indirgeme yöntemi yaklaşımı tercih edilmiştir.

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 10.168.773 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 38.390 TL'dir.

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.950.214	-	-	19.660.286	21.610.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	9.193.933	-	-	63.265.567	72.459.500
Tesis, makine ve cihazlar**	20.656.470	8.718.032	(352.533)	-	29.021.969
Taşıtlar	2.054.445	-	-	-	2.054.445
Demirbaşlar	2.349.277	527.087	-	-	2.876.364
Toplam	36.319.560	9.245.119	(352.533)	82.925.853	128.137.999
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	111.845	3.376	-	-	115.221
Binalar	1.931.463	147.102	-	(2.078.565)	-
Tesis, makine ve cihazlar**	6.926.103	799.726	(281.204)	-	7.444.625
Taşıtlar	469.262	95.087	-	-	564.349
Demirbaşlar	1.547.925	126.415	-	-	1.674.340
Toplam	10.986.598	1.171.706	(281.204)	(2.078.565)	9.798.535
Net Defter Değeri	25.332.962				118.339.464

(*) Şirket; arsalar ve binalar için 31.12.2021 itibarıyla muhasebe politikası olarak yeniden değerlendirme modelini seçmiş, bu politikayı bu varlık sınıflarının tamamına uygulamıştır. Arsa ve binalar için SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30.12.2022 tarih ve 2022.OZ.258 sayılı raporu mevcuttur. Bu değerlendirme sonucunda arsa ve binalar için 31.12.2022 tarihinde 92.077.103 TL'lik (31.12.2021: 85.004.418 TL) değerlendirme artışı olmuştur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı ve emsal karşılaştırma yaklaşımı tercih edilmiştir.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 4.713.153 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 293.786 TL'dir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.950.214	-	-	-	1.950.214
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	9.193.933	-	-	-	9.193.933
Tesis, makine ve cihazlar*	19.292.434	1.533.806	(169.770)	-	20.656.470
Taşıtlar	1.420.272	828.855	(194.682)	-	2.054.445
Demirbaşlar	2.129.985	219.292	-	-	2.349.277
Toplam	34.102.059	2.581.953	(364.452)	-	36.319.560
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	104.737	7.108	-	-	111.845
Binalar	1.784.360	147.103	-	-	1.931.463
Tesis, makine ve cihazlar*	6.271.776	664.619	(10.292)	-	6.926.103
Taşıtlar	475.936	62.518	(69.192)	-	469.262
Demirbaşlar	1.451.028	96.897	-	-	1.547.925
Toplam	10.087.837	978.245	(79.484)	-	10.986.598
Net Defter Değeri	24.014.222				25.332.962

(*) Maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 465.912 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 175.882 TL'dir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	53.927	4.127	-	58.054
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	557.435	48.950	-	606.385
Toplam	611.362	53.077	-	664.439
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	24.969	2.091	-	27.060
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	499.726	48.461	-	548.187
Toplam	524.695	50.552	-	575.247
Net defter değeri	86.667			89.192

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	27.034	26.893	-	53.927
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	540.381	17.054	-	557.435
Toplam	567.415	43.947	-	611.362
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	24.128	841	-	24.969
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	460.099	39.627	-	499.726
Toplam	484.227	40.468	-	524.695
Net defter değeri	83.188			86.667

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar	27.034	-	-	27.034
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	443.353	97.028	-	540.381
Toplam	470.387	97.028	-	567.415
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	23.830	298	-	24.128
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	412.176	47.923	-	460.099
Toplam	436.006	48.221	-	484.227
Net defter değeri	34.381			83.188

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	503.776.902	123.391.170	63.820.324
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
Toplam	503.776.902	123.391.170	63.820.324

Verilen teminat mektupları

31 Aralık 2022	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
<i>Teminat</i>	11.483.246	30.000	11.970.257	235.904.752
<i>İpotek</i>	190.000.000	-	-	190.000.000
<i>Rehin</i>	8.100.000	3.500.000	-	77.872.150
Toplam	209.583.246	3.530.000	11.970.257	503.776.902

31 Aralık 2021	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
<i>Teminat</i>	47.914.090	1.814.650	-	75.291.170
<i>İpotek</i>	40.000.000	-	-	40.000.000
<i>Rehin</i>	8.100.000	-	-	8.100.000
Toplam	96.014.090	1.814.650	-	123.391.170

31 Aralık 2020	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
<i>Teminat</i>	238.897	1.718.650	-	15.720.324
<i>İpotek</i>	40.000.000	-	-	40.000.000
<i>Rehin</i>	8.100.000	-	-	8.100.000
Toplam	48.338.897	1.718.650	-	63.820.324

Dava karşılıkları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	1.634.893	916.429	860.379
Toplam	1.634.893	916.429	860.379

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	916.429	860.379	1.300
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net	718.464	56.050	859.079
Kapanış bakiyesi	1.634.893	916.429	860.379

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARÇalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6.625.110	4.367.652	3.191.667
Toplam	6.625.110	4.367.652	3.191.667

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %43,91 (31.12.2021: %23,40, 31.12.2020: %11,23) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %4,00 (31.12.2021: %4,28, 31.12.2020: %3,61) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir.

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.07.2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL'dir (31.12.2021: 8.284,51 TL 31.12.2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Açılış bilançosu	4.367.652	3.191.667	2.913.727
Hizmet maliyeti	654.467	519.452	473.342
Faiz maliyeti	856.060	785.788	377.036
Yıl içerisindeki ödemeler	(2.200.568)	(286.784)	(159.365)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	2.947.499	157.529	(413.073)
Kapanış bilançosu	6.625.110	4.367.652	3.191.667

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	5.800.293	7.876.149	5.457.163
Toplam	5.800.293	7.876.149	5.457.163

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	2.533.893	1.580.774	214.948
Toplam	2.533.893	1.580.774	214.948

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avanslar	442.842	10.324.553	8.953
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	-	6.124.536	3.646
Gelecek aylara ait giderler	1.065.995	422.565	402.673
İş avansları	259.588	90.984	28.609
Toplam	1.768.425	16.962.638	443.881

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	4.400	-	-
Toplam	4.400	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları*	120.942.354	46.638.287	3.256.263
Toplam	120.942.354	46.638.287	3.256.263

(*) Hesaptaki tutarın 117.105.689 TL'si A101 Yeni Mağazacılık A.Ş.'den alınan avanslardan oluşmaktadır. (31.12.2021: 44.482.213 TL A101 Yeni Mağazacılık A.Ş.)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	2.362.052	-	1.673
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.091.727	590.327	423.078
Toplam	3.453.779	590.327	424.751

17. ÖZKAYNAKLARSermaye:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Bilge Grup Kağıt Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San. Tic. A.Ş.	45,60%	45.600.000	45,60%	27.360.000	45,60%	27.360.000
CPR Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	39,25%	39.250.000	39,25%	23.550.000	39,25%	23.550.000
Nazım Pınar	8,00%	8.000.000	1,00%	600.000	1,00%	600.000
Halil İbrahim Akdemir	5,00%	5.000.000	5,00%	3.000.000	5,00%	3.000.000
Vecdet Fehmi Şendil	1,65%	1.650.000	1,65%	990.000	1,65%	990.000
Mehmet Sönmez	0,50%	500.000	0,50%	300.000	0,50%	300.000
Serkan Pınar	0,00%	-	7,00%	4.200.000	7,00%	4.200.000
Sermaye	100%	100.000.000	100%	60.000.000	100%	60.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2021: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse, 31 Aralık 2020: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse)

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	282.473.868	76.503.976	-
Toplam	282.473.868	76.503.976	-

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(4.527.518)	(2.169.518)	(2.043.495)
Toplam	(4.527.518)	(2.169.518)	(2.043.495)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	3.909.819	3.346.084	3.066.379
Toplam	3.909.819	3.346.084	3.066.379

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	27.921.179	56.360.080	19.705.510
Toplam	27.921.179	56.360.080	19.705.510

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	634.671.247	139.493.589	139.065.586
Mamul satışları	344.173.601	106.522.335	118.407.002
Ticari mal satışları	285.489.400	31.224.221	19.043.627
Diğer satışlar	5.008.246	1.747.033	1.614.957
Yurt dışı satışlar	45.868.645	14.949.128	14.818.812
Mamül satışları	42.522.153	13.324.794	13.780.749
Ticari mal satışları	3.346.492	1.624.334	1.038.063
Satış iadeleri (-)	(1.638.432)	(965.565)	(2.191.845)
Satış iskontoları (-)	(549.463)	(350.161)	(409.908)
Diğer indirimler (-)	(576)	(680)	(1.363)
Hasılat	678.351.421	153.126.311	151.281.282
Satılan mamuller maliyeti (-)	(253.852.867)	(91.836.960)	(116.398.438)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(232.517.134)	(22.193.653)	(10.098.387)
Diğer satışların maliyeti (-)	(511.525)	(16.602)	(426.110)
Satışların maliyeti	(486.881.526)	(114.047.215)	(126.922.935)
Brüt kar	191.469.895	39.079.096	24.358.347

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Genel Yönetim Giderleri			
Ücret ve ücret benzeri giderler	(4.358.611)	(2.485.625)	(1.337.680)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(2.269.091)	(90.608)	(64.698)
Diğer kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.076.516)	(487.752)	(54.871)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(1.083.432)	(343.015)	(264.972)
Danışmanlık giderleri	(2.163.561)	(199.796)	(193.176)
İlan ve reklam giderleri	(354.299)	(155.752)	(42.476)
Bakım ve onarım giderleri	(224.232)	(101.485)	(67.932)
Diğer çeşitli giderler	(294.741)	(210.096)	(243.017)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(191.098)	(115.347)	(86.096)
Sigorta giderleri	(155.618)	(107.036)	(98.354)
Abonelik ve aidat giderleri	(92.651)	(45.719)	(22.557)
Kira giderleri	(59.811)	(137.513)	(66.881)
Konaklama ve seyahat giderleri	(131.821)	(39.200)	(3.206)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(159.287)	(60.018)	(98.444)
Nakliye giderleri	(2.918)	(1.240)	(5.511)
Bağış ve yardımlar	-	-	(4.120)
Toplam	(12.617.687)	(4.580.202)	(2.653.991)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ciro primi giderleri	(10.175.810)	(7.004.774)	(5.509.797)
Nakliye giderleri	(9.010.240)	(2.393.282)	(2.400.754)
Ücret ve ücret benzeri giderler	(5.584.321)	(3.475.777)	(1.628.880)
Kira giderleri	(4.839.433)	(1.868.161)	(1.495.431)
İlan ve reklam giderleri	(4.264.409)	(5.170)	(1.200)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(1.222.218)	(447.831)	(322.925)
Telif ve lisans giderleri	(1.075.695)	(257.656)	(191.175)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(580.605)	(337.221)	(290.097)
Konaklama ve seyahat giderleri	(510.996)	(240.272)	(173.620)
Diğer kanunen kabul edilmeyen giderler	(508.362)	(173.724)	(139.117)
Bakım ve onarım giderleri	(365.742)	(168.822)	(155.087)
Diğer çeşitli giderler	(236.891)	(140.799)	(226.719)
Sigorta giderleri	(91.628)	(57.154)	(45.131)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(53.009)	(25.750)	(16.638)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(34.253)	(25.604)	(25.023)
Danışmanlık giderleri	(26.028)	(15.464)	(14.527)
Abonelik ve aidat giderleri	(2.096)	(538)	(160)
Toplam	(38.581.736)	(16.637.999)	(12.636.281)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Konusu kalmayan karşılıklar	72.645	26.863	22.938
Kur farkı gelirleri	3.074.089	2.166.214	1.169.522
Reeskont faiz gelirleri	1.222.430	63.715	-
Diğer gelirler	848.803	515.306	666.620
Toplam	5.217.967	2.772.098	1.859.080

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Karşılık giderleri	(79.258)	(1.122)	(186.195)
Reeskont faiz giderleri	(4.785.642)	(148.427)	(893.268)
Kur farkı giderleri	(5.461.081)	(6.517.027)	(2.273.226)
Dava karşılığı giderleri	(718.464)	(56.050)	(859.079)
Diğer giderler	(2.242)	-	(19.543)
Toplam	(11.046.687)	(6.722.626)	(4.231.311)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Menkul kıymet satış karları*	2.201.513	-	-
Maddi duran varlık satış karları	329.005	-	318.905
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira gelirleri	25.460	25.240	25.140
Finansal varlık değerleme karları	271.617	93.000	144.688
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerleme artışları	5.510.896	-	-
Toplam	8.338.491	118.240	488.733

(*) Hesaptaki tutarın 1.288.813 TL'si ortaklara devredilen MİA Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım A.Ş. hisse satış karlarından oluşmaktadır.

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satış zararları	(165.112)	(71.329)	(193.702)
Toplam	(165.112)	(71.329)	(193.702)

23. FİNANSAL GELİRLER

Finansman Gelirleri	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Vadeli mevduat faiz gelirleri	11.241.959	4.752.242	4.125.610
Kur farkı gelirleri	9.547.568	10.663.226	4.020.791
Toplam	20.789.527	15.415.468	8.146.401

24. FİNANSAL GİDERLER

Finansman Giderleri	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri	(13.819.148)	(10.253.713)	(5.234.423)
Kredi faiz giderleri	(25.551.494)	(4.637.630)	(3.949.093)
Banka komisyonu giderleri	(3.101.874)	(328.092)	(931.661)
Toplam	(42.472.516)	(15.219.435)	(10.115.177)

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)Kurumlar vergisi:

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanacaktır. Geçici farkların 2022 döneminde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Ayrıca; kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi geliri / (gideri)	(24.074.756)	(2.244.459)	(1.607.258)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(807.849)	3.106.979	435.852
Toplam	(24.882.605)	862.520	(1.171.406)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları	-	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(55.526.009)	(6.078.956)	(716.999)
Ertelenen vergi varlığı, net	(55.526.009)	(6.078.956)	(716.999)

	Kümülatif geçici farklar			Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)		
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık değer artışı	255.198.596	85.004.418	-	(57.729.146)	(8.500.442)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	5.510.896	-	-	(1.102.179)	-	-
Maddi duran varlık vuk değerlendirme iptalleri	(28.491.438)	(28.491.438)	-	3.233.812	3.233.812	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	15.663.495	12.559.299	10.353.512	(3.132.699)	(2.511.860)	(2.070.702)
Aktifleştirilmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(1.560.611)	(1.560.611)	-	312.122	312.122	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.625.110)	(4.367.652)	(3.191.667)	1.325.022	873.530	638.333
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(6.439.412)	(1.653.770)	(1.505.343)	1.287.882	330.754	301.069
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	1.397.419	174.989	111.274	(279.484)	(34.998)	(22.255)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.308.508)	(1.346.915)	(1.345.793)	261.702	269.383	269.159
Faiz tahakkuku	14.646	(2.470)	(4.917)	(2.929)	494	983
Diğer Düzeltmeler	(136.162)	(117.141)	(116.383)	27.232	23.428	23.276
Dava karşılığı	(1.634.893)	(916.429)	(860.379)	326.979	183.286	172.076
Finansal varlık değerlendirme farkları	271.617	93.000	144.688	(54.323)	(18.600)	(28.938)
Gelir tahakkukları	-	1.199.327	-	-	(239.865)	-
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)- net				(55.526.009)	(6.078.956)	(716.999)

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Dönem net karı/ (zararı)	96.049.537	15.015.831	3.850.693
Hisse adedi	100.000.000	60.000.000	60.000.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	0,96	0,25	0,06

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2021: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse, 31 Aralık 2020: her biri 100 TL olan 600.000 adet hisse)

Hisse başına kazanç tutarının karşılaştırılabilir olması amacı ile; önceki dönemlere ilişkin hisselerin beheri "1 TL" olarak hesaplanmıştır.

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır.

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri	-	18.474	1.731
Giptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	386.573	-	-
Toplam	386.573	18.474	1.731

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gipta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	3.646
Giptaş Ambalaj Ve Kirtasiye Ürünleri İmalat San A.Ş.	-	6.124.536	-
Toplam	-	6.124.536	3.646

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Giptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	-	522.899	400.319
Giptaş Ambalaj Ve Kirtasiye Ürünleri İmalat San A.Ş.	-	-	750.041
Toplam	-	522.899	1.150.360

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nazım Pınar	-	-	6.661.430
Vecdet Fehmi Şendil	-	-	4.512.036
Toplam	-	-	11.173.466

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	31.12.2022		Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
						Finansal Yatırımlar	Hisse Devri					
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	43.600	-	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	726.866	-	47.324	721	-	(10.979.752)	(460.650)	-	-	(38.695)	-
Gıpta Tarım Ürünleri Ormanlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	37.078.166	17.850.012	4.500	-	-	-	-	-	-	-	(96.555)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Pınar	-	-	-	-	-	761.203	-	-	-	-	-	-
Vecdet Fehmi Şendil	-	-	-	-	-	761.203	-	-	-	-	-	-
Halil İbrahim Akdemir	-	-	-	-	-	80.551	-	-	-	-	-	-
Mehmet Sönmez	-	-	-	-	-	8.055	-	-	-	-	-	-
Toplam	37.078.166	18.576.878	8.800	47.324	44.321	1.611.012	(10.979.752)	(460.650)	-	(96.555)	(38.695)	

İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	31.12.2021		Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
						Finansal Yatırımlar	Hisse Devri					
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	14.189	-	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	214.795	-	99.446	228	-	(7.936.169)	(281.661)	-	-	2.493	-
Gıpta Tarım Ürünleri Ormanlık ve Tic. A.Ş.	-	-	3.180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	83.000	9.000	4.500	-	-	-	-	-	-	-	(290.940)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	83.000	223.795	10.920	99.446	14.417	-	(7.936.169)	(281.661)	-	(290.940)	2.493	

İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	31.12.2020		Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
						Finansal Yatırımlar	Hisse Devri					
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	11.268	-	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	166.206	-	95.614	8.810	-	(2.786.790)	(366.781)	-	-	(30.998)	-
Gıpta Tarım Ürünleri Ormanlık ve Tic. A.Ş.	-	-	3.180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	-	-	4.493	-	10	-	-	-	-	-	(205.234)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.233	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	166.206	10.906	95.614	20.088	-	(2.786.790)	(366.781)	-	(205.234)	(30.998)	

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	386.573	176.822.501	-	203.081	225.526.956	34.844
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	386.573	176.822.501	-	203.081	225.526.956	34.844
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.233.876	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.233.876)	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	18.474	64.167.705	-	6.821	72.318.622	249.615
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.474	64.167.705	-	6.821	72.318.622	249.615
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.293.121	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.293.121)	-	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	1.731	55.642.227	-	33.548	42.693.645	292.301
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.731	55.642.227	-	33.548	42.693.645	292.301
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.303.355	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.303.355)	-	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

31 Aralık 2022							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	193.212.490	206.671.437	73.918.196	91.443.549	44.205.601	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.255.438	3.332.061	668.141	1.997.737	666.112	-	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	51.025.079	52.422.498	49.938.564	2.483.934	-	-	-
Diğer borçlar	1.684.767	1.684.767	1.604.938	79.829	-	-	-
Borç karşılıkları	1.634.893	1.634.893	-	1.634.893	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.533.893	2.533.893	2.533.893	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.625.110	6.625.110	-	-	-	-	6.625.110

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2021							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	59.031.345	63.011.496	8.920.491	26.214.664	27.876.341	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	4.358.337	4.538.581	506.740	1.511.884	2.519.957	-	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	17.216.121	17.391.110	15.902.402	1.488.708	-	-	-
Diğer borçlar	535.324	535.324	489.499	45.825	-	-	-
Borç karşılıkları	916.429	916.429	-	916.429	-	-	-
Diğer yükümlülükler	1.580.774	1.580.774	1.580.774	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.367.652	4.367.652	-	-	-	-	4.367.652

31 Aralık 2020							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	57.009.985	64.222.039	8.635.464	22.293.809	32.112.579	1.180.187	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	6.317.959	6.429.233	5.765.750	663.483	-	-	-
Diğer borçlar	11.431.391	11.431.391	10.251.697	1.179.694	-	-	-
Borç karşılıkları	860.379	860.379	-	860.379	-	-	-
Diğer yükümlülükler	214.948	214.948	214.948	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.191.667	3.191.667	-	-	-	-	3.191.667

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.430.908	151.924	79.769
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	49.249.306	1.556.138	1.010.899
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53.680.214	1.708.062	1.090.668
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)	53.680.214	1.708.062	1.090.668
10. Ticari Borçlar	28.052.835	1.500.288	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.344.447	-	268.095
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	323.823	-	16.244
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	33.721.105	1.500.288	284.339
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	11.299.679	-	566.829
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.299.679	-	566.829
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	45.020.784	1.500.288	851.168
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)	8.659.430	207.774	239.500
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.659.430	207.774	239.500
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.077.947	67.789	11.559
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	29.192.234	1.055.049	1.002.836
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	9.209.688	690.864	77
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	39.479.869	1.813.702	1.014.472
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)	39.479.869	1.813.702	1.014.472
10. Ticari Borçlar	8.764.855	157.513	441.804
11. Finansal Yükümlülükler	28.456.835	-	1.886.220
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	210.051	14.000	1.554
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	37.431.741	171.513	2.329.578
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.569.054	-	170.286
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.569.054	-	170.286
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	40.000.795	171.513	2.499.864
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)	(520.926)	1.642.189	(1.485.392)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.730.614)	951.325	(1.485.469)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	533.046	1.089	58.288
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	12.591.050	1.697.716	14.317
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.124.096	1.698.805	72.605
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)	13.124.096	1.698.805	72.605
10. Ticari Borçlar	2.543.958	159.245	152.646
11. Finansal Yükümlülükler	5.674.977	-	630.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	52.126	1.849	4.280
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.271.061	161.094	786.926
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)	8.271.061	161.094	786.926
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)	4.853.035	1.537.711	(714.321)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.853.035	1.537.711	(714.321)
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	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2021: %20, 31.12.2020: %20).

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	777.004	(777.004)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	777.004	(777.004)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	954.882	(954.882)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	954.882	(954.882)
TOPLAM (3+6)	1.731.886	(1.731.886)

31 Aralık 2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.377.747	(4.377.747)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.377.747	(4.377.747)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.481.933)	4.481.933
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.481.933)	4.481.933
TOPLAM (3+6)	(104.186)	104.186

31 Aralık 2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.257.514	(2.257.514)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.257.514	(2.257.514)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.286.906)	1.286.906
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.286.906)	1.286.906
TOPLAM (3+6)	970.608	(970.608)

29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

**GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ
İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2023
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

Genel Kurulu'na

Görüş

Gipta Ofis Kırtasiye ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar, Şirket'in finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KIZILIRMAK MAH. DÜMLÜPINAR BLV. DIŞ KAPI NO: 9A/314 ÇANKAYA - ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr BAŞKENT VD: 925 049 4958 MERSİS NO: 0925049495800016

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket'in hasılatı üretimini gerçekleştirdiği kâğıt veya mukavvadan ana niteliği bilgi ihtiva etmeyen eğitim ve ticari kırtasiye, promosyon ve ambalaj malzemeleri imalatı ve ticaretinden oluşmaktadır. Hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler veya faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır. Şirket'in faaliyetlerinin niteliği gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in satış hasılatı sırasıyla 285.347.761 TL olup, hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.4 ve 18'de yer almaktadır.	Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket'in satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir. Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Şirket'in mevcut müşterileri içerisinde riskli ve yüksek hacimli müşteriler belirlenerek, söz konusu tarih aralığında gerçekleşen satışların ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiş ve popülasyon olarak belirlenmiştir. Örneklem metoduyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için müşteri bazında satış sözleşmelerinin sevkiyat koşulları, sevkiyat ve teslim belgeleri ile satış faturaları karşılaştırılmıştır. Şirketin ilişkili taraflara yapılan satışlarından örneklem ile seçilenleri için alınan destekleyici belgeler ile satışların ve ürünlerin kontrolünün devrinin gerçekleştiğini maddi doğrulama prosedürleri ile teyit edilmiştir. Hasılat ile ilgili finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmesi ve bu notlarda yer verilen açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. Hasılat sürecine ilişkin uyguladığımız prosedürlerin neticesinde, hasılatın kaydedilmesi konusunda önemli bir yanlışlık veya hataya rastlanılmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tablolar hazırlanırken, yönetim; Şirket'in sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinden, uygun hâllerde işletmenin sürekliliğiyle ilgili konuların açıklanmasından ve Şirket'in tasfiye edilmesi veya faaliyetlerinin durdurulması ya da bunun dışında gerçekçi alternatifleri bulunmaması haricinde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasından sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KIZILIRMAK MAH. DUMLUPINAR BLV. DIŞ KAPI NO: 9A/314 ÇANKAYA - ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 Fax: 0 312 473 95 96

www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr BAŞKENT VD: 925 049 4958 MERSİS NO: 0925049495800016

- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

11.08.2023, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOŞ, YMM

Sorumlu Denetçi

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KIZILIRMAK MAH. DUMLUPINAR BLV. DIŞ KAPI NO: 9A/314 ÇANKAYA - ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 Fax: 0 312 473 95 96

www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr BAŞKENT VD: 925 049 4958 MERSİS NO: 0925049495800016

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-36

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3	137.022.435	225.561.800
Finansal yatırımlar	5	174.161.665	39.965.040
Ticari alacaklar		253.122.053	177.209.074
- İlişkili taraflardan alacaklar	27	2.949.158	386.573
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	250.172.895	176.822.501
Diğer alacaklar	7	449.896	203.081
Stoklar	8	250.032.215	111.270.883
Peşin ödenmiş giderler		113.502.271	1.768.425
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	15	113.502.271	1.768.425
Diğer dönen varlıklar	14	12.079.532	5.800.293
Toplam dönen varlıklar		940.370.067	561.778.596
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	5.900.000	5.900.000
Maddi duran varlıklar	10	405.186.485	377.948.509
Maddi olmayan duran varlıklar	11	83.223	89.192
Peşin ödenmiş giderler	15	25.752	4.400
Toplam duran varlıklar		411.195.460	383.942.101
TOPLAM VARLIKLAR		1.351.565.527	945.720.697

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	96.760.531	120.005.303
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	44.159.194	36.719.800
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4	2.782.461	2.593.392
Diğer finansal yükümlülükler	4	71.029.433	-
Ticari borçlar		104.314.920	51.025.079
- İlişkili taraflara borçlar	27	2.024.940	-
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	6	102.289.980	51.025.079
Diğer borçlar		1.224.182	1.684.767
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	1.224.182	1.684.767
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	16	6.171.305	3.453.779
Ertelenmiş gelir	15	251.503.808	120.942.354
Kısa vadeli karşılıklar		2.312.117	1.634.893
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	2.312.117	1.634.893
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	3.788.978	2.533.893
Kısa vadeli yükümlülükler		584.046.929	340.593.260
Uzun vadeli borçlanmalar	4	66.349.155	36.487.387
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	4	-	662.046
Diğer finansal yükümlülükler	4	25.063.267	-
Uzun vadeli karşılıklar		6.625.319	6.625.110
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	6.625.319	6.625.110
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	59.479.837	55.526.009
Uzun vadeli yükümlülükler		157.517.578	99.300.552
Ödenmiş sermaye	17	100.000.000	100.000.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		277.612.668	277.946.350
- Duran varlıklar yeniden değerlendirilme artışları/azalışları	17	282.035.136	282.473.868
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	17	(4.422.468)	(4.527.518)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	8.617.792	3.909.819
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	17	95.166.459	27.921.179
Net dönem karı / (zararı)		128.604.101	96.049.537
ÖZKAYNAKLAR		610.001.020	505.826.885
TOPLAM KAYNAKLAR		1.351.565.527	945.720.697

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Dipnotlar	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Hasılat	18	285.347.761	169.167.412	152.232.247	105.939.540
Satışların maliyeti (-)	18	(146.577.363)	(119.384.991)	(81.826.166)	(70.557.553)
Brüt kar/ (zarar)		138.770.398	49.782.421	70.406.081	35.381.987
Genel yönetim giderleri (-)	19	(13.198.809)	(3.684.967)	(8.917.434)	(1.677.438)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(29.140.943)	(10.128.824)	(13.486.050)	(5.188.271)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	15.743.539	2.942.316	12.586.642	1.248.678
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(30.521.711)	(12.963.003)	(19.213.838)	(4.697.537)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		81.652.474	25.947.943	41.375.401	25.067.419
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	46.841.247	7.500.161	45.320.835	3.712.359
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		128.493.721	33.448.104	86.696.236	28.779.778
Finansman gelirleri	23	44.112.846	4.864.494	27.294.735	1.276.411
Finansman giderleri (-)	24	(25.909.698)	(20.162.656)	(17.946.068)	(9.225.443)
Vergi öncesi kar / (zarar)		146.696.869	18.149.942	96.044.903	20.830.746
Dönem vergi gideri	25	(14.055.519)	(5.207.167)	(3.629.807)	(4.461.908)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	(4.037.249)	2.049.472	(4.974.813)	387.213
Dönem karı / (zararı)		128.604.101	14.992.247	87.440.283	16.756.051
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(333.682)	(101.730)	(849.864)	(276.699)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(333.682)	(101.730)	(849.864)	(276.699)
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi sonrası		(438.732)	-	(438.732)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		105.050	(101.730)	(411.132)	(276.699)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		128.270.419	14.890.517	86.590.419	16.479.352
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)		1,29	0,25	0,88	0,28

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler							
	Ödenmiş sermaye	Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/(zararları)	Dönem net karı/(zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022	60.000.000	76.503.976	(2.169.518)	3.346.084	56.360.080	15.015.831	209.056.453
Transferler	-	-	-	563.735	14.452.096	(15.015.831)	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(101.730)	-	-	-	(101.730)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	112.225	-	112.225
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	14.992.247	14.992.247
30 Haziran 2022	60.000.000	76.503.976	(2.271.248)	3.909.819	70.924.401	14.992.247	224.059.195
1 Ocak 2023	100.000.000	282.473.868	(4.527.518)	3.909.819	27.921.179	96.049.537	505.826.885
Transferler	-	-	-	4.707.973	91.341.564	(96.049.537)	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	(438.732)	105.050	-	-	-	(333.682)
Kar payları	-	-	-	-	(25.000.000)	-	(25.000.000)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	903.716	-	903.716
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	128.604.101	128.604.101
30 Haziran 2023	100.000.000	282.035.136	(4.422.468)	8.617.792	95.166.459	128.604.101	610.001.020

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
		30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
		Dipnotlar	
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		128.604.101	14.992.247
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	5.145.379	665.903
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(559.714)	-
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	37.964.658	3.248.762
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	677.224	12.298
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	(15.902.206)	7.309.571
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	1.133.052	1.402.549
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(22.228)	(8.815)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	14.287.774	9.077.018
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	4.940.964	(1.937.247)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		176.269.004	34.762.286
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim	27	(2.562.585)	(5.178.586)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim	6	(88.882.201)	(85.428.136)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(138.761.332)	(52.450.464)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim	27	-	(18.952.188)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki değişim	7	(246.815)	(246.492)
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	27	-	5.902.685
İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	15	(111.755.198)	(3.081.158)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	(6.279.239)	(3.994.394)
İlişkili taraflardan ticari borçlardaki değişim	27	2.024.940	653.338
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlardaki değişim	6	52.531.162	21.735.534
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlardaki değişim	7	(460.585)	10.818.019
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	130.561.454	8.690.846
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	1.255.085	3.070.345
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	2.717.526	2.360.383
Ödenen kıdem tazminatları	13	(1.001.530)	(266.035)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		15.409.686	(81.604.017)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	600.224	-
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(32.951.761)	(2.088.499)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(14.550)	(30.950)
Finansal yatırımlardaki değişim	5	(172.161.283)	(36.230.698)
Alınan faizler	23	33.405.724	2.422.654
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(171.121.646)	(35.927.493)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	4	219.923.495	138.262.448
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(110.247.382)	(43.943.391)
Ödenen temettüleri		(25.000.000)	-
Ödenen faiz	24	(17.503.518)	(9.732.225)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		67.172.595	84.586.832
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(88.539.365)	(32.944.678)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		225.561.800	72.568.237
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		137.022.435	39.623.559

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gıpta Ofis Kırtasiye ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi A.Ş. ("Şirket") 1990 yılında Diyarbakır'da kurulmuş olup, Şirket'in merkez adresi Kazım Karabekir Cad. 7/82 İskitler Altındağ / Ankara'dır. Şirket, Ankara Eskişehir yolu 52.km Gazi Mahallesi Gıpta Caddesi No 3 Adresinde 43.220 m2 açık alanda kurulu olan 23.227 m2 kapalı alanı bulunan fabrikasında 2002 yılından itibaren üretim yapmaktadır. Şirket'in İstoç 16. Ada Mahmut Bey Mah. 17. Yol Sok. No: 134 K:7 Gönül Plaza Bağcılar / İstanbul adresinde ayrıca bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket, kâğıt veya mukavvadan ana niteliği bilgi ihtiva etmeyen eğitim ve ticari kırtasiye, promosyon ve ambalaj malzemeleri imalatı ve ticareti ile iştigal etmektedir. Şirket ana faaliyetini Kırtasiye, Promosyon ve Ambalaj olmak üzere üç temel sektörde sürdürmektedir.

Ana faaliyet konusu olan defter, bloknot, ajanda, takvim, kutu, çanta, vb. tüm kâğıt ürünlerin üretimini kendi bünyesinde yapmakta olup, sektöründe tamamlayıcı ürün gruplarından delgeç, zımba, fineliner, marker, versatil kalem, renkli boyalar, oyun hamurları vb. bir çok ofis kırtasiye ürününde ithalat ve ticaretini yapmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel Sayısı	382	313

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye				
Bilge Grup Kağıt Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San. Tic. A.Ş.	45,60%	45.600.000	45,60%	45.600.000
CPR Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	39,25%	39.250.000	39,25%	39.250.000
Nazım Pınar	8,00%	8.000.000	8,00%	8.000.000
Nurten Akdemir	3,13%	3.125.000	0,00%	-
Vecdet Fehmi Şendil	1,65%	1.650.000	1,65%	1.650.000
Mehmet Sönmez	0,50%	500.000	0,50%	500.000
İsmail Hakkı Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Alp İhsan Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Ahmet Yılmaz Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Alpay Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Halil İbrahim Akdemir	0,00%	-	5,00%	5.000.000
Sermaye		100.000.000		100.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	25,8231	25,8696	18,6983	18,7320
Avro	28,1540	28,2048	19,9349	19,9708

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

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

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Haziran 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 muhasebeleştirdiğini 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.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve Nakit Benzerleri;

Hazır değerler, bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve alındığındaki vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir .

Stoklar;

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında, peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Maddi Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar, makine tesis cihazlar, taşıtlar için yeniden değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5 – 10 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	4 – 40 Yıl
Taşıtlar	5 – 20 Yıl
Demirbaşlar	2 – 40 Yıl

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerine göre yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi;

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gelir ya da gider olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

TMS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitinin yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

Finansal Araçlar;

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

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 değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasına takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları;

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) 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/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir.

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini,

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı malların veya hizmetlerin tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır.

Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir;

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

- (a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur;

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar);

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar;

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler, Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	16.810	34.844
Bankalar	136.928.485	225.526.956
Vadeli mevduatlar	106.972.379	212.654.960
Vadesiz mevduatlar	29.956.106	12.871.996
Kredi kartı alacakları	77.140	-
Toplam	137.022.435	225.561.800

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	94.308.900	117.786.000
Kredi faiz tahakkukları	2.451.631	2.219.303
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	44.159.194	36.719.800
Finansal kiralama borçları	2.821.679	2.663.648
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(40.992)	(72.556)
Finansal kiralama faiz tahakkukları	1.774	2.300
Kredi kartı borçları	71.029.433	-
Toplam	214.731.619	159.318.495

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	66.349.155	36.487.387
Kredi kartı borçları	25.063.267	-
Finansal kiralama borçları	-	666.112
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	-	(4.066)
Toplam	91.412.422	37.149.433

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri Vade Dağılımı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	37.344.174	70.332.473
3-12 Ay	103.575.551	86.392.630
1-5 Yıl	66.349.155	36.487.387
Toplam	207.268.880	193.212.490

Banka kredilerinin döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
TL banka kredileri	200.222.520	183.230.200
AVRO banka kredileri (TL Karşılık)	7.046.360	9.982.290
Toplam	207.268.880	193.212.490

Finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir;

Finansal Kiralama Vade Dağılımı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	920.582	641.608
3-12 Ay	1.861.879	1.951.784
1-5 Yıl	-	662.046
Toplam	2.782.461	3.255.438

Finansal kiralama borçlarının döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
AVRO finansal kiralama borçları (TL Karşılık)	2.782.461	3.255.438
Toplam	2.782.461	3.255.438

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5. FİNANSAL YATIRIM

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat*	174.161.665	39.965.040
Toplam	174.161.665	39.965.040

(*) Kur korumalı mevduat hesapları, anapara ve faiz veya kâr payı içeren nakit akışlarına sahip bir finansal varlık olmakla birlikte, söz konusu nakit akışları döviz kurundaki değişime bağlı olarak değişebileceğinden aynı zamanda bir türev ürün özelliği de göstermektedir. Dolayısıyla, kur korumalı mevduat hesapları karma sözleşmeler olarak değerlendirilmiş ve TFRS 9'un karma sözleşmelere ilişkin hükümleri doğrultusunda gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler" Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2023					
Açılış Tarihi	Vade Sonu Tarihi	Döviz Cinsi	Açılış Tutarı Döviz	Açılış Döviz Kuru	Faiz Oranı
17.05.2023	17.08.2023	EUR	602.729	21,4144	9,0%
4.05.2023	4.08.2023	EUR	750.000	21,5608	34,0%
17.05.2023	17.08.2023	USD	519.582	19,7695	9,0%
25.04.2023	27.07.2023	USD	1.000.000	19,4409	8,5%
25.04.2023	25.07.2023	USD	500.000	19,4374	11,5%
25.04.2023	25.07.2023	USD	500.000	19,4454	11,5%
4.05.2023	4.08.2023	USD	1.000.000	19,5003	34,0%
4.05.2023	4.08.2023	USD	1.250.000	19,505	34,0%
12.05.2023	12.08.2023	USD	500.000	19,5788	11,5%

31 Aralık 2022					
Açılış Tarihi	Vade Sonu Tarihi	Döviz Cinsi	Açılış Tutarı Döviz	Açılış Döviz Kuru	Faiz Oranı
15.11.2022	14.02.2023	EUR	602.729	19,3809	14%
17.11.2022	17.02.2023	EUR	400.106	19,2620	13,5%
15.11.2022	14.02.2023	USD	519.582	18,6212	14%
17.11.2022	17.02.2023	USD	534.851	18,6323	13,5%

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	39.653.801	39.925.588
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	2.949.158	386.573
Alacak senetleri	232.512.541	143.336.325
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(21.993.447)	(6.439.412)
Şüpheli ticari alacaklar	2.211.648	2.233.876
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.211.648)	(2.233.876)
Toplam	253.122.053	177.209.074

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Açılış bilançosu	2.233.876	2.293.121
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	25.000	10.864
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-)	(47.228)	(19.679)
Kapanış bilançosu	2.211.648	2.284.306

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	92.497.214	37.068.845
İlişkili taraflara ticari borçlar*	2.024.940	-
Borç senetleri	12.456.446	15.353.653
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(2.663.680)	(1.397.419)
Toplam	104.314.920	51.025.079

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	416.392	200.000
Diğer çeşitli alacaklar	33.504	3.081
Toplam	449.896	203.081

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar	1.224.182	1.684.767
Toplam	1.224.182	1.684.767

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-27'de açıklanmıştır.

8. STOKLAR

Stoklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	75.257.731	50.435.420
Yarı mamuller	7.984.247	25.637.780
Mamuller	135.799.540	22.428.177
Ticari mallar	30.990.697	12.769.506
Toplam	250.032.215	111.270.883

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Haziran 2023
Maliyet					
Binalar	5.900.000	-	-	-	5.900.000
Toplam	5.900.000	-	-	-	5.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-
Net Defter Değeri	5.900.000				5.900.000

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	490.000	-	-	5.410.000	5.900.000
Toplam	490.000	-	-	5.410.000	5.900.000
Birikmiş amortismanlar					
Binalar	95.016	5.880	-	(100.896)	-
Toplam	95.016	5.880	-	(100.896)	-
Net Defter Değeri	394.984				5.900.000

Şirket, Ankara ili, Altındağ ilçesi, Akköprü mahallesi 23100 ada 1 parsel, 4.659 m2 yüzölçümüne sahip beton işyeri vasıflı ana gayrimenkul içerisinde yer alan dükkan vasfındaki 7 adet bağımsız bölümden kira geliri elde etmektedir.

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için muhasebe politikası olarak gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir. SPK lisanslı Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. firmasının 13/10/2022 tarih 2022.OZ.177 sayılı raporu ile 7 adet bağımsız bölümün değeri 5.900.000 TL olarak tespit edilmiştir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Haziran 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	41.059.950	-	-	-	41.059.950
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	144.940.050	-	-	-	144.940.050
Tesis, makine ve cihazlar*	175.151.781	1.665.450	-	-	176.817.231
Taşıtlar	12.075.001	-	(590.001)	-	11.485.000
Demirbaşlar	3.911.597	519.569	-	-	4.431.166
Yapılmakta olan yatırımlar	2.930.920	30.766.742	-	-	33.697.662
Toplam	380.184.520	32.951.761	(590.001)	-	412.546.280
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	-	1.159.520	-	-	1.159.520
Tesis, makine ve cihazlar*	207.716	3.548.637	-	-	3.756.353
Taşıtlar	44.783	283.967	(1.076)	-	327.674
Demirbaşlar	1.868.291	132.736	-	-	2.001.027
Toplam	2.236.011	5.124.860	(1.076)	-	7.359.795
Net Defter Değeri	377.948.509				405.186.485

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 10.168.773 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 265.579 TL'dir.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme*	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	21.610.500	-	-	19.449.450	41.059.950
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	72.459.500	-	-	72.480.550	144.940.050
Tesis, makine ve cihazlar**	29.021.969	260.602	-	145.869.210	175.151.781
Taşıtlar	2.054.445	1.845.000	(358.939)	8.534.495	12.075.001
Demirbaşlar	2.876.364	1.035.233	-	-	3.911.597
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.930.920	-	-	2.930.920
Toplam	128.137.999	6.071.755	(358.939)	246.333.705	380.184.520
Birikmiş amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	-	147.103	-	(147.103)	-
Tesis, makine ve cihazlar**	7.444.625	837.341	-	(8.074.250)	207.716
Taşıtlar	564.349	138.330	(14.358)	(643.538)	44.783
Demirbaşlar	1.674.340	193.951	-	-	1.868.291
Toplam	9.798.535	1.316.725	(14.358)	(8.864.891)	2.236.011
Net Defter Değeri	118.339.464				377.948.509

(*) Şirket; arsalar ve binalar, makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için muhasebe politikası olarak yeniden değerlendirme modelini seçmiş, bu politikayı bu varlık sınıflarının tamamına uygulamıştır. Arsa ve binalar için SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30.12.2022 tarih ve 2022.OZ.258 sayılı raporu mevcuttur. Bu değerlendirme sonucunda arsa ve binalar için 31.12.2022 tarihinde 92.077.103 TL'lik (31.12.2021: 85.004.418 TL) değerlendirme artışı olmuştur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı ve emsal karşılaştırma yaklaşımı tercih edilmiştir.

Makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için ise; SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan, taşıtlar için 26.09.2022 tarih ve 2022/240 sayılı, makine tesis ve cihazlar için 21.09.2022 tarih ve 2022-0231/2 sayılı raporu mevcuttur. Rapora konu taşınmazların değer tespitinde maliyet oluşumları yöntemi yaklaşımı, emsal karşılaştırma yaklaşımı ve gelir indirgeme yöntemi yaklaşımı tercih edilmiştir.

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 10.168.773 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 38.390 TL'dir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Haklar	58.054	14.550	-	72.604
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	606.385	-	-	606.385
Toplam	664.439	14.550	-	678.989
Birikmiş amortismanlar				
Haklar	27.060	1.183	-	28.243
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	548.187	19.336	-	567.523
Toplam	575.247	20.519	-	595.766
Net defter değeri	89.192			83.223

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	53.927	4.127	-	58.054
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	557.435	48.950	-	606.385
Toplam	611.362	53.077	-	664.439
Birikmiş amortismanlar				
Haklar	24.969	2.091	-	27.060
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	499.726	48.461	-	548.187
Toplam	524.695	50.552	-	575.247
Net defter değeri	86.667			89.192

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	800.475.143	503.776.902
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	800.475.143	503.776.902

Verilen teminat mektupları

30 Haziran 2023	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	269.490.477	350.000	222.350	285.086.143
İpotek*	408.750.000	-	-	408.750.000
Rehin	8.100.000	3.500.000	-	106.639.000
Toplam	686.340.477	3.850.000	222.350	800.475.143

31 Aralık 2022	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	11.483.246	30.000	11.970.257	235.904.752
İpotek*	190.000.000	-	-	190.000.000
Rehin	8.100.000	3.500.000	-	77.872.150
Toplam	209.583.246	3.530.000	11.970.257	503.776.902

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

(*) Şirketin Fabrikasının üzerinde Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. tarafından 25.09.2017 tarihinde konulmuş 40.000.000 TL'lik 1.derece ipotek, 09.03.2022 tarihinde konulmuş 140.000.000 TL'lik 2.derece ipotek, 16.03.2022 tarihinde konulmuş 218.750.000 TL'lik 3.derece ipotek vardır.

Dava karşılıkları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	2.312.117	1.634.893
Toplam	2.312.117	1.634.893

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	1.634.893	916.429
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net	677.224	12.298
Kapanış bakiyesi	2.312.117	928.727

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARÇalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	6.625.319	6.625.110
Toplam	6.625.319	6.625.110

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %2,00 (31.12.2022: %4,00) oranında emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir.

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL'dir (31.12.2022: 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
Açılış bilançosu	6.625.110	4.367.652
Hizmet maliyeti	506.979	327.233
Faiz maliyeti	626.073	1.075.316
Yıl içerisindeki ödemeler	(1.001.531)	(266.035)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(131.312)	127.163
Kapanış bilançosu	6.625.319	5.631.329

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	12.079.532	5.800.293
Toplam	12.079.532	5.800.293

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	3.788.978	2.533.893
Toplam	3.788.978	2.533.893

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	109.442.870	442.842
Gelecek aylara ait giderler	3.238.009	1.065.995
İş avansları	821.392	259.588
Toplam	113.502.271	1.768.425

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	-	4.400
Gelecek yıllara ait giderler	25.752	-
Toplam	25.752	4.400

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	251.503.808	120.942.354
Toplam	251.503.808	120.942.354

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	2.739.460	2.362.052
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.431.845	1.091.727
Toplam	6.171.305	3.453.779

17. ÖZKAYNAKLARSermaye:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye				
Bilge Grup Kağıt Çevre Enerji İnş. Tar.	45,60%	45.600.000	45,60%	45.600.000
Ür. San. Tic. A.Ş.				
CPR Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	39,25%	39.250.000	39,25%	39.250.000
Nazım Pınar	8,00%	8.000.000	8,00%	8.000.000
Nurten Akdemir	3,13%	3.125.000	0,00%	-
Vecdet Fehmi Şendil	1,65%	1.650.000	1,65%	1.650.000
Mehmet Sönmez	0,50%	500.000	0,50%	500.000
İsmail Hakkı Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Alp İhsan Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Ahmet Yılmaz Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Alpay Akdemir	0,47%	468.750	0,00%	-
Halil İbrahim Akdemir	0,00%	-	5,00%	5.000.000
Sermaye		100.000.000		100.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse)

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	282.035.136	282.473.868
Toplam	282.035.136	282.473.868

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(4.422.468)	(4.527.518)
Toplam	(4.422.468)	(4.527.518)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	8.617.792	3.909.819
Toplam	8.617.792	3.909.819

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	95.166.459	27.921.179
Toplam	95.166.459	27.921.179

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	275.143.593	159.628.874	139.517.001	98.091.421
Mamul satışları	186.689.139	93.355.631	90.335.311	57.534.764
Ticari mal satışları	85.604.437	64.425.724	47.486.699	39.429.555
Diğer satışlar	2.850.017	1.847.519	1.694.991	1.127.102
Yurt dışı satışlar	16.798.675	9.885.252	15.040.263	7.971.748
Mamul satışları	15.489.489	8.538.431	14.195.855	6.646.883
Ticari mal satışları	1.309.186	1.346.821	844.408	1.324.865
Satış iadeleri (-)	(2.009.816)	(223.746)	(1.875.118)	(56.889)
Satış iskontoları (-)	(4.584.060)	(122.602)	(449.716)	(66.652)
Diğer indirimler (-)	(631)	(366)	(183)	(88)
Hasılat	285.347.761	169.167.412	152.232.247	105.939.540
Satılan mamuller maliyeti (-)	(95.210.610)	(77.431.691)	(51.577.254)	(42.665.790)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(50.761.530)	(41.953.300)	(29.643.689)	(27.891.763)
Diğer satışların maliyeti (-)	(605.223)	-	(605.223)	-
Satışların maliyeti	(146.577.363)	(119.384.991)	(81.826.166)	(70.557.553)
Brüt kar	138.770.398	49.782.421	70.406.081	35.381.987

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Genel Yönetim Giderleri				
Ücret ve ücret benzeri giderler	(7.122.876)	(1.721.447)	(5.436.750)	(920.120)
Danışmanlık giderleri	(1.128.640)	(142.221)	(619.239)	(61.055)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(1.811.057)	(30.609)	(1.436.270)	(14.416)
Diğer çeşitli giderler	(945.005)	(805.973)	(327.241)	(102.666)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(711.428)	(61.428)	(368.627)	(31.215)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(582.647)	(446.377)	(229.250)	(254.830)
İlan ve reklam giderleri	(303.353)	(74.489)	(233.957)	(54.015)
Sigorta giderleri	(144.951)	(54.869)	(74.564)	(28.340)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(143.100)	(74.922)	(60.714)	(62.722)
Konaklama ve seyahat giderleri	(135.723)	(26.429)	(4.570)	(5.945)
Bakım ve onarım giderleri	(105.499)	(126.278)	(68.372)	(59.095)
Abonelik ve aidat giderleri	(63.392)	(59.451)	(57.132)	(59.021)
Nakliye giderleri	(1.138)	(1.197)	(748)	(333)
Kira giderleri	-	(59.277)	-	(23.665)
Toplam	(13.198.809)	(3.684.967)	(8.917.434)	(1.677.438)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri				
Kira giderleri	(6.186.868)	(2.165.407)	(1.806.877)	(565.300)
Ciro primi giderleri	(5.305.375)	(276.202)	(1.220.021)	(71.743)
Nakliye giderleri	(8.171.786)	(2.659.833)	(4.706.857)	(1.731.276)
Ücret ve ücret benzeri giderler	(5.371.761)	(2.698.557)	(3.470.830)	(1.477.085)
Diğer çeşitli giderler	(927.492)	(669.262)	(332.069)	(502.195)
Konaklama ve seyahat giderleri	(780.321)	(209.229)	(379.277)	(92.805)
Telif ve lisans giderleri	(753.296)	(360.315)	(713.453)	(142.869)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(553.618)	(562.385)	(274.898)	(323.563)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(430.426)	(283.763)	(235.586)	(165.046)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(252.825)	(33.286)	(119.709)	(20.252)
Bakım ve onarım giderleri	(219.360)	(146.843)	(126.201)	(67.161)
Sigorta giderleri	(129.011)	(40.935)	(80.829)	(23.094)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(35.123)	(13.963)	(2.332)	(1.155)
Danışmanlık giderleri	(16.700)	(7.796)	(12.500)	(4.137)
İlan ve reklam giderleri	(6.237)	(128)	(4.237)	(128)
Abonelik ve aidat giderleri	(744)	(920)	(374)	(462)
Toplam	(29.140.943)	(10.128.824)	(13.486.050)	(5.188.271)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Kur farkı gelirleri	10.107.332	2.159.719	9.858.924	819.173
Vergi gelirleri	1.999.173	-	573.459	-
Teşvik gelirleri	1.557.047	-	840.034	-
Reeskont faiz gelirleri	1.266.261	612.426	595.850	405.616
Diğer gelirler	766.498	150.492	692.872	9.910
Konusu kalmayan karşılıklar	47.228	19.679	25.503	13.979
Toplam	15.743.539	2.942.316	12.586.642	1.248.678

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Reeskont faiz giderleri	(15.554.035)	(9.689.444)	(6.081.220)	(2.543.645)
Kur farkı giderleri	(14.210.651)	(3.158.293)	(13.132.618)	(2.051.716)
Dava karşılığı giderleri	(677.224)	(88.708)	-	(88.708)
Karşılık giderleri	(25.000)	(10.864)	-	-
Diğer giderler	(54.801)	(15.694)	-	(13.468)
Toplam	(30.521.711)	(12.963.003)	(19.213.838)	(4.697.537)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Kur korumalı mevduat gelirleri	46.267.144	6.574.671	44.753.851	3.350.269
Maddi duran varlık satış karları	559.714	-	559.714	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira gelirleri	14.389	12.790	7.270	6.490
Menkul kıymet satış karları	-	912.700	-	355.600
Toplam	46.841.247	7.500.161	45.320.835	3.712.359

23. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
Finansman Gelirleri	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	33.405.724	2.422.654	16.691.357	671.294
Kur farkı gelirleri	10.707.122	2.441.840	10.603.378	605.117
Toplam	44.112.846	4.864.494	27.294.735	1.276.411

24. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
Finansman Giderleri	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Kredi faiz giderleri	(17.503.518)	(9.732.225)	(10.610.013)	(6.773.591)
Kur farkı giderleri	(7.344.592)	(8.632.747)	(6.714.226)	(1.665.275)
Teminat mektubu komisyonu giderleri	(975.649)	-	(589.550)	-
Banka komisyonu giderleri	(85.939)	(1.797.684)	(32.279)	(786.577)
Toplam	(25.909.698)	(20.162.656)	(17.946.068)	(9.225.443)

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanmaktadır. Geçici farkların sonraki dönemlerde vergi etkisi %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerlerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
Vergi geliri/(gideri)	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem vergi geliri / (gideri)	(14.055.519)	(5.207.167)	(3.629.807)	(4.461.908)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4.037.249)	2.049.472	(4.974.813)	387.213
Toplam	(18.092.768)	(3.157.695)	(8.604.620)	(4.074.695)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık değer artışı	254.650.181	255.198.596	(57.619.463)	(57.729.146)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	5.510.896	5.510.896	(1.102.179)	(1.102.179)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(15.750.219)	(12.827.943)	685.568	101.113
Aktifleştirilmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(1.560.611)	(1.560.611)	312.122	312.122
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.625.319)	(6.625.110)	1.325.064	1.325.022
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(21.993.447)	(6.439.412)	4.398.689	1.287.882
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	2.663.680	1.397.419	(532.736)	(279.484)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.300.378)	(1.308.508)	260.076	261.702
Faiz tahakkuku	12.303.176	14.646	(2.460.635)	(2.929)
Diğer Düzeltmeler	(94.523)	135.455	18.905	(27.091)
Dava karşılığı	(2.312.117)	(1.634.893)	462.423	326.979
Gelir tahakkukları	37.964.658	-	(5.227.671)	-
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			(59.479.837)	(55.526.009)

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem net karı/ (zararı)	128.604.101	14.992.247	87.440.283	16.756.051
Hisse adedi	100.000.000	60.000.000	100.000.000	60.000.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	1,29	0,25	0,88	0,28

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 100.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (30 Haziran 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse)

Hisse başına kazanç tutarının karşılaştırılabilir olması amacı ile; önceki dönemlere ilişkin hisselerin beheri "1 TL" olarak hesaplanmıştır.

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır.

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri	37.121	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	2.912.037	386.573
Toplam	2.949.158	386.573

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gıpta Ambalaj Ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San A.Ş	2.024.940	-
Toplam	2.024.940	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Ocak 2023 - 30 Haziran 2023											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	31.458	-	-	-	-	-	-
Gipta Ambalaj ve Kirtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	-	-	3.600	-	-	(7.727.245)	(967)	-	-	(66.071)
Giptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	12.657.058	4.628.546	2.895	-	-	-	-	-	-	-	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	2.028	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	12.657.058	4.628.546	4.923	3.600	31.458	-	(7.727.245)	(967)	-	-	(66.071)

1 Ocak 2022 - 30 Haziran 2022											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	25.676	-	-	-	-	-	-
Gipta Ambalaj ve Kirtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	2.384	-	7.057	-	-	(7.015.914)	(31.259)	-	-	(56.702)
Gipta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.060	-	-	-	-	-	-	-	-
Giptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	23.573.490	4.337.612	2.250	-	-	-	-	-	-	(96.555)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	1.620	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	23.573.490	4.339.996	4.930	7.057	25.676	-	(7.015.914)	(31.259)	-	(96.555)	(56.702)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 Nisan 2023 - 30 Haziran 2023											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	9.362	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş	-	-	-	-	-	-	(4.408.153)	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	6.516.900	2.387.546	1.470	-	-	-	-	-	-	-	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	1.050	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	6.516.900	2.387.546	2.520	-	9.362	-	(4.408.153)	-	-	-	-

1 Nisan 2022 - 30 Haziran 2022											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	6.042	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş	-	-	-	814	-	-	(4.379.025)	(6.851)	-	-	-
Gıpta Tarım Ürünleri Ormancılık ve Tic. A.Ş.	-	-	265	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	16.022.925	4.337.612	1.125	-	-	-	-	-	-	(29.281)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	810	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	16.022.925	4.337.612	2.200	814	6.042	-	(4.379.025)	(6.851)	-	(29.281)	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30 Haziran 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	2.949.158	250.172.895	-	449.896	136.928.485	93.950
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.949.158	250.172.895	-	449.896	136.928.485	93.950
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.211.648	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.211.648)	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	386.573	176.822.501	-	203.081	225.526.956	34.844
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	386.573	176.822.501	-	203.081	225.526.956	34.844
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.233.876	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.233.876)	-	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

30 Haziran 2023							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	207.268.880	217.856.623	39.127.042	107.212.116	71.517.465	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.782.461	3.332.061	668.212	1.997.737	666.112	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	104.314.920	106.978.600	101.909.636	5.068.964	-	-	-
Diğer borçlar	1.224.182	1.224.182	1.166.177	58.005	-	-	-
Borç karşılıkları	2.312.117	2.312.117	-	2.312.117	-	-	-
Diğer yükümlülükler	3.788.978	3.788.978	3.788.978	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.625.319	6.625.319	-	-	-	-	6.625.319

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Aralık 2022							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	193.212.490	208.890.740	73.241.590	91.443.549	44.205.601	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.255.438	3.332.061	668.212	1.997.737	666.112	-	-
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	51.025.079	52.422.498	49.938.564	2.483.934	-	-	-
Diğer borçlar	1.684.767	1.684.767	1.604.938	79.829	-	-	-
Borç karşılıkları	1.634.893	1.634.893	-	1.634.893	-	-	-
Diğer yükümlülükler	2.533.893	2.533.893	2.533.893	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.625.110	6.625.110	-	-	-	-	6.625.110

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu – 30 Haziran 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	9.111.570	29.022	297.014
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	29.696.755	875.686	251.610
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
2c. Kur Korumalı Mevduat*	174.161.665	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	212.969.990	904.708	548.624
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)	212.969.990	904.708	548.624
10. Ticari Borçlar	121.840.156	4.641.247	70.639
11. Finansal Yükümlülükler	9.828.815	-	349.109
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	131.668.971	4.641.247	419.748
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)	131.668.971	4.641.247	419.748
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)	81.301.019	(3.736.539)	128.876
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(92.860.646)	(3.736.539)	128.876
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	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

(*) Kur korumalı mevduatlara ilişkin açıklamalar Dipnot 6'da yer almaktadır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.430.908	151.924	79.769
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	49.249.306	1.556.138	1.010.899
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
2c. Kur Korumalı Mevduat*	39.965.040	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	93.645.254	1.708.062	1.090.668
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)	93.645.254	1.708.062	1.090.668
10. Ticari Borçlar	28.052.835	1.500.288	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.608.242	-	130.838
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	323.823	-	16.244
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	30.984.900	1.500.288	147.082
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	10.629.488	-	533.210
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	10.629.488	-	533.210
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	41.614.388	1.500.288	680.292
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)	52.030.866	207.774	410.376
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12.065.826	207.774	410.376
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

(*) Kur korumalı mevduatlara ilişkin açıklamalar Dipnot 6'da yer almaktadır.

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2022: %20).

30 Haziran 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(19.297.804)	19.297.804
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(19.297.804)	19.297.804
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	725.675	(725.675)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	725.675	(725.675)
TOPLAM (3+6)	(18.572.129)	18.572.129

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	777.004	(777.004)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	777.004	(777.004)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	954.882	(954.882)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	954.882	(954.882)
TOPLAM (3+6)	1.731.886	(1.731.886)

29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Şirket, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.