

**GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ
İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-37

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız	Geçmiş Dönem
		Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3	629.463.749	225.561.800
Finansal yatırımlar	5	119.406.570	39.965.040
Ticari alacaklar		523.052.769	177.209.074
- İlişkili taraflardan alacaklar	27	7.305.538	386.573
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	515.747.231	176.822.501
Diğer alacaklar		161.766	203.081
- İlişkili taraflardan alacaklar	27	135.316	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	7	26.450	203.081
Stoklar	8	145.438.677	111.270.883
Peşin ödenmiş giderler		81.506.901	1.768.425
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	15	81.506.901	1.768.425
Diğer dönen varlıklar	14	-	5.800.293
Toplam dönen varlıklar		1.499.030.432	561.778.596
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	5.900.000	5.900.000
Maddi duran varlıklar	10	410.273.141	377.948.509
Maddi olmayan duran varlıklar	11	74.595	89.192
Peşin ödenmiş giderler	15	16.940	4.400
Toplam duran varlıklar		416.264.676	383.942.101
TOPLAM VARLIKLAR		1.915.295.108	945.720.697

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız	Geçmiş Dönem Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	4	83.204.768	120.005.303
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	35.253.843	36.719.800
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4	1.920.775	2.593.392
Diğer finansal yükümlülükler	4	104.469.463	-
Ticari borçlar		121.124.392	51.025.079
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	6	121.124.392	51.025.079
Diğer borçlar		948.010	1.684.767
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	948.010	1.684.767
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	16	7.055.772	3.453.779
Ertelenmiş gelir	15	11.251.189	120.942.354
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	15	11.251.189	120.942.354
Kısa vadeli karşılıklar		1.650.063	1.634.893
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	1.650.063	1.634.893
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	45.142.549	2.533.893
Kısa vadeli yükümlülükler		412.020.824	340.593.260
Uzun vadeli borçlanmalar	4	55.180.827	36.487.387
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	4	-	662.046
Diğer finansal yükümlülükler	4	18.424.655	-
Uzun vadeli karşılıklar		10.843.018	6.625.110
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	10.843.018	6.625.110
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	69.083.722	55.526.009
Uzun vadeli yükümlülükler		153.532.222	99.300.552
Ödenmiş sermaye	17	132.000.000	100.000.000
Paylara ilişkin primler	17	608.858.410	-
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		245.591.668	277.946.350
- Duran varlıklar yeniden değerlendirilme artışları/azalışları	17	260.212.677	282.473.868
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	17	(14.621.009)	(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)		259.507.733	96.049.537
ÖZKAYNAKLAR		1.349.742.062	505.826.885
TOPLAM KAYNAKLAR		1.915.295.108	945.720.697

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ1 Ocak-30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Hasılat	18	899.193.030	505.743.277	613.845.269	336.575.865
Satışların maliyeti (-)	18	(563.018.104)	(356.284.403)	(416.440.741)	(236.899.412)
Brüt kar/ (zarar)		336.174.926	149.458.874	197.404.528	99.676.453
Genel yönetim giderleri (-)	19	(17.626.628)	(7.366.174)	(4.427.819)	(3.681.207)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(71.342.954)	(21.876.063)	(42.202.011)	(11.747.239)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	46.626.725	4.493.127	30.883.186	1.550.811
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(62.560.080)	(15.513.952)	(32.038.369)	(2.550.949)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		231.271.989	109.195.812	149.619.515	83.247.869
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	58.821.910	17.694.030	11.980.663	10.193.869
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	-	(165.112)	-	(165.112)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		290.093.899	126.724.730	161.600.178	93.276.626
Finansman gelirleri	23	60.896.112	5.460.951	16.783.266	596.457
Finansman giderleri (-)	24	(42.099.285)	(26.955.239)	(16.189.587)	(6.792.583)
Vergi öncesi kar / (zarar)		308.890.726	105.230.442	162.193.857	87.080.500
Dönem vergi gideri	25	(54.173.559)	(21.910.102)	(40.118.040)	(16.702.935)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	25	4.790.566	342.542	8.827.815	(1.706.930)
Dönem karı / (zararı)		259.507.733	83.662.882	130.903.632	68.670.635
DIĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(32.354.682)	278.312.257	(32.021.000)	278.413.987
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(32.354.682)	278.312.257	(32.021.000)	278.413.987
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi sonrası		(22.261.191)	279.936.834	(21.822.459)	279.936.834
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		(10.093.491)	(1.624.577)	(10.198.541)	(1.522.847)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		227.153.051	361.975.139	98.882.632	347.084.622
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	26	1,97	1,39	0,99	1,14

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Eylül 2023 Ara 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	Paylara ilişkin primler	Duran varlıklar yeniden değerlendirilme 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)	-	-	279.936.834	(1.624.577)	-	-	-	278.312.257
Sermaye arttırımı	40.000.000	-	-	-	-	(10.000.000)	-	30.000.000
Kar payları	-	-	-	-	-	(33.003.222)	-	(33.003.222)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	112.225	-	112.225
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	83.662.882	83.662.882
30 Eylül 2022	100.000.000	-	356.440.810	(3.794.095)	3.909.819	27.921.179	83.662.882	568.140.595
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)	-	-	(22.261.191)	(10.093.491)	-	-	-	(32.354.682)
Sermaye arttırımı	32.000.000	-	-	-	-	-	-	32.000.000
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	608.858.410	-	-	-	-	-	608.858.410
Kar payları	-	-	-	-	-	(25.000.000)	-	(25.000.000)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	903.716	-	903.716
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	259.507.733	259.507.733
30 Eylül 2023	132.000.000	608.858.410	260.212.677	(14.621.009)	8.617.792	95.166.459	259.507.733	1.349.742.062

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		259.507.733	83.662.882
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10-11	8.178.009	1.011.281
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(559.714)	(163.893)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	-	(6.340.753)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	-	(5.510.896)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	15.170	12.299
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	(29.107.984)	(2.642.390)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	1.386.541	1.132.895
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	30.069	(11.027)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	(3.547.096)	9.051.068
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	(3.886.850)	(230.318)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		232.015.878	79.971.148
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim	27	(6.918.965)	(4.503.397)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim	6	(336.346.313)	(305.131.164)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(34.167.794)	6.966.677
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişim	27	(135.316)	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki değişim	7	176.631	(196.260)
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	27	-	6.106.086
İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	15	(79.751.016)	(12.879.894)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	5.800.293	2.242.886
İlişkili taraflardan ticari borçlardaki değişim	27	-	11.177.384
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlardaki değişim	6	71.037.923	73.373.823
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlardaki değişim	7	(736.757)	10.935.294
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	(109.691.165)	(16.011.025)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	42.608.656	15.658.431
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	3.601.993	3.998.010
Ödenen kıdem tazminatları	13	(10.626.621)	(1.731.582)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(223.132.573)	(130.023.583)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	600.224	508.474
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(41.062.419)	(2.931.930)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(14.550)	(48.950)
Finansal yatırımlardaki değişim	5	(79.441.530)	(29.365.961)
Alınan faizler	23	49.583.146	2.642.390
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(70.335.129)	(29.195.977)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		640.858.410	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	4	383.946.181	177.434.670
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(281.959.778)	(47.023.479)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	30.000.000
Ödenen temettüer		(25.000.000)	(33.003.222)
Ödenen faiz	24	(20.475.162)	(15.678.494)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		697.369.651	111.729.475
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		403.901.949	(47.490.085)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		225.561.800	72.568.237
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		629.463.749	25.078.152

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara 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 ürünüde ithalat ve ticaretini yapmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel Sayısı	332	313

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye				
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31,81%	41.983.059	45,60%	45.600.000
Halka Açık Kısım*	30,30%	40.000.000	-%	-
CPR Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28,86%	38.100.000	39,25%	39.250.000
Nazım Pınar	4,07%	5.370.000	8,00%	8.000.000
Nurten Akdemir	2,18%	2.875.000	-%	-
Vecdet Fehmi Şendil	1,13%	1.486.941	1,65%	1.650.000
Mehmet Sönmez	0,35%	460.000	0,50%	500.000
İsmail Hakkı Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Alp İhsan Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Ahmet Yılmaz Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Alpay Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Halil İbrahim Akdemir	-%	-	5,00%	5.000.000
Sermaye		132.000.000		100.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 132.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse)

(*) Gıpta Ofis Kırtasiye Ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi A.Ş.'nin paylarının halka arzına ilişkin talep toplama işlemleri, "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle, 6 - 7 - 8 Eylül 2023 tarihlerinde gerçekleşmiştir. Halka arzda birim fiyat 20,90 TL olarak açıklanmış olup, halka arz edilen 40.000.000 TL nominal değerli payların satışı gerçekleştirilmiştir.

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.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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 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 Eylül 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 **27 Ekim 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 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.

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

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	27,376	27,426	18,504	18,537	18,698	18,732
Avro	29,030	29,083	17,923	17,956	19,935	19,971

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 karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı artırmak 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 yanıtıdır.

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 alınır. 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.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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.

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.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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.

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 karşılığında düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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 yükü 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,

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

(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 amortisman 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 amortisman 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 amortisman 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.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara 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 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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	433.698	34.844
Bankalar	628.983.580	225.526.956
Vadeli mevduatlar	606.891.629	212.654.960
Vadesiz mevduatlar	22.091.951	12.871.996
Kredi kartı alacakları	46.471	-
Toplam	629.463.749	225.561.800

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	81.090.525	117.786.000
Kredi faiz tahakkukları	2.114.243	2.219.303
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	35.253.843	36.719.800
Finansal kiralama borçları	1.939.779	2.663.648
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(19.937)	(72.556)
Finansal kiralama faiz tahakkukları	933	2.300
Kredi kartı borçları	104.469.463	-
Toplam	224.848.849	159.318.495

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	55.180.827	36.487.387
Kredi kartı borçları	18.424.655	-
Finansal kiralama borçları	-	666.112
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	-	(4.066)
Toplam	73.605.482	37.149.433

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri Vade Dağılımı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	63.260.016	70.332.473
3-12 Ay	55.198.595	86.392.630
1-5 Yıl	55.180.827	36.487.387
Toplam	173.639.438	193.212.490

Banka kredilerinin döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TL banka kredileri	166.308.199	183.230.200
AVRO banka kredileri (TL Karşılık)	7.331.239	9.982.290
Toplam	173.639.438	193.212.490

Finansal kiralama borçlarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

Finansal Kiralama Vade Dağılımı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	956.660	641.608
3-12 Ay	964.115	1.951.784
1-5 Yıl	-	662.046
Toplam	1.920.775	3.255.438

Finansal kiralama borçlarının döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
AVRO finansal kiralama borçları (TL Karşılık)	1.920.775	3.255.438
Toplam	1.920.775	3.255.438

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIM

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat*	119.406.570	39.965.040
Toplam	119.406.570	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" Kalemünde muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023					
Açılış Tarihi	Vade Sonu Tarihi	Döviz Cinsi	Açılış Tutarı Döviz	Açılış Döviz Kuru	Faiz Oranı
16.08.2023	16.11.2023	EUR	602.729	29,5764	17,5%
4.08.2023	4.11.2023	EUR	750.000	29,5664	30,0%
16.08.2023	16.11.2023	USD	519.582	27,0747	17,5%
4.08.2023	4.11.2023	USD	1.000.000	27,0062	30,0%
4.08.2023	4.11.2023	USD	1.250.000	27,0062	30,0%

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	252.732.072	39.925.588
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	7.305.538	386.573
Alacak senetleri	295.031.283	143.336.325
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(32.016.124)	(6.439.412)
Şüpheli ticari alacaklar	2.263.945	2.233.876
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.263.945)	(2.233.876)
Toplam	523.052.769	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 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	2.233.876	2.293.121
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not21)	83.771	10.864
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not20)	(53.702)	(46.223)
Kapanış bilançosu	2.263.945	2.257.762

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	65.936.853	37.068.845
Gider tahakkukları	25.153.914	-
Borç senetleri	41.504.169	15.353.653
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(11.470.544)	(1.397.419)
Toplam	121.124.392	51.025.079

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	7.959	200.000
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	135.316	-
Diğer çeşitli alacaklar	18.491	3.081
Toplam	161.766	203.081

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar	948.010	1.684.767
Toplam	948.010	1.684.767

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

8. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	63.395.920	50.435.420
Yarı mamuller	-	25.637.780
Mamuller	21.636.373	22.428.177
Ticari mallar	60.406.384	12.769.506
Toplam	145.438.677	111.270.883

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 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 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 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	3.571.377	-	35.655.289	214.378.447
Taşıtlar	12.075.001	-	(590.000)	-	11.485.001
Demirbaşlar	3.911.597	906.673	-	-	4.818.270
Yapılmakta olan yatırımlar	2.930.920	36.584.369	-	(35.655.289)	3.860.000
Toplam	380.184.520	41.062.419	(590.000)	-	420.656.939
Birikmiş amortismanlar (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.221	-	-	-	115.221
Binalar	-	1.739.281	-	-	1.739.281
Tesis, makine ve cihazlar*	207.716	5.765.961	-	-	5.973.677
Taşıtlar	44.783	425.950	(1.075)	-	469.658
Demirbaşlar	1.868.291	217.670	-	-	2.085.961
Toplam	2.236.011	8.148.862	(1.075)	-	10.383.798
Net Defter Değeri	377.948.509				410.273.141

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 10.168.773 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 379.173 TL'dir. (31.12.2022 Maliyet Tutarı: 10.168.773 TL, Birikmiş Amortisman: 38.390 TL).

	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 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.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 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	2.017	-	29.077
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	548.187	27.130	-	575.317
Toplam	575.247	29.147	-	604.394
Net defter değeri	89.192			74.595
	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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	802.621.479	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	802.621.479	503.776.902

Verilen teminat mektupları

30 Eylül 2023	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
<i>Teminat</i>	267.916.845	350.000	222.350	284.164.729
<i>İpotek*</i>	408.750.000	-	-	408.750.000
<i>Rehin</i>	8.100.000	3.500.000	-	109.706.750
Toplam	684.766.845	3.850.000	222.350	802.621.479
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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine 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. Ayrıca Ankara Kazım Karabekir'de bulunan ofisler üzerinde Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası tarafından 08.11.2022 tarihli 10.000.000 TL'lik 1. derece ipotek vardır.

Dava karşılıkları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	1.650.063	1.634.893
Toplam	1.650.063	1.634.893

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	1.634.893	916.429
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net	15.170	12.299
Kapanış bakiyesi	1.650.063	928.728

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	10.843.018	6.625.110
Toplam	10.843.018	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 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,33 TL'dir (31.12.2022: 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	6.625.110	4.367.652
Hizmet maliyeti	760.468	490.850
Faiz maliyeti	626.073	642.045
Yıl içerisindeki ödemeler	(10.626.621)	(1.731.582)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	13.457.988	2.030.721
Kapanış bilançosu	10.843.018	5.799.686

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	-	5.800.293
Toplam	-	5.800.293

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	45.142.549	2.533.893
Toplam	45.142.549	2.533.893

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	78.089.638	442.842
Gelecek aylara ait giderler	2.537.482	1.065.995
İş avansları	879.781	259.588
Toplam	81.506.901	1.768.425

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	5.500	4.400
Gelecek yıllara ait giderler	11.440	-
Toplam	16.940	4.400

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	11.251.189	120.942.354
Toplam	11.251.189	120.942.354

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	4.436.559	2.362.052
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.619.213	1.091.727
Toplam	7.055.772	3.453.779

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye				
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31,81%	41.983.059	45,60%	45.600.000
Halka Açık Kısım*	30,30%	40.000.000	-%	-
CPR Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28,86%	38.100.000	39,25%	39.250.000
Nazım Pınar	4,07%	5.370.000	8,00%	8.000.000
Nurten Akdemir	2,18%	2.875.000	-%	-
Vecdet Fehmi Şendil	1,13%	1.486.941	1,65%	1.650.000
Mehmet Sönmez	0,35%	460.000	0,50%	500.000
İsmail Hakkı Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Alp İhsan Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Ahmet Yılmaz Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Alpay Akdemir	0,33%	431.250	-%	-
Halil İbrahim Akdemir	-%	-	5,00%	5.000.000
Sermaye		132.000.000		100.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 132.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse)

(*) Gipta Ofis Kırtasiye Ve Promosyon Ürünleri İmalat Sanayi A.Ş.'nin paylarının halka arzına ilişkin talep toplama işlemleri, "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle, 6 - 7 - 8 Eylül 2023 tarihlerinde gerçekleşmiştir.

Halka arzda birim fiyat 20,90 TL olarak açıklanmış olup, halka arz edilen 40.000.000 TL nominal değerli payların satışı gerçekleştirilmiştir.

Halka arzda; Yurt İçi Bireysel Yatırımcılara nihai tahsisat tutarının yaklaşık 5,18 katı, Yurt İçi Kurumsal Yatırımcılara ise yaklaşık 11,36 katı oranında talep gelmiştir. Gerçekleşen dağıtım sonucunda toplam 28.000.000 TL nominal değerli ve nihai halka arz büyüklüğünün %70'ine denk gelen paylar Yurt İçi Bireysel Yatırımcılara, 12.000.000 TL nominal değerli ve nihai halka arz büyüklüğünün %30'una denk gelen paylar Yurt İçi Kurumsal Yatırımcılara dağıtılmıştır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Paylara ilişkin primler

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişleri ile maliyet değeri arasındaki farkı ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	608.858.410	-
Toplam	608.858.410	-

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	260.212.677	282.473.868
Toplam	260.212.677	282.473.868

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

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(14.621.009)	(4.527.518)
Toplam	(14.621.009)	(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 Eylül 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 Eylül 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 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	877.679.446	468.327.614	602.535.853	308.698.740
<i>Mamul satışları</i>	569.504.779	276.779.429	382.815.640	183.423.798
<i>Ticari mal satışları</i>	303.101.536	187.734.484	217.497.099	123.308.760
<i>Diğer satışlar</i>	5.073.131	3.813.701	2.223.114	1.966.182
Yurt dışı satışlar	33.505.981	38.604.745	16.707.306	28.719.493
<i>Mamül satışları</i>	29.993.779	35.704.692	14.504.290	27.166.261
<i>Ticari mal satışları</i>	3.512.202	2.900.053	2.203.016	1.553.232
Satış iadeleri (-)	(3.984.341)	(870.362)	(1.974.525)	(646.616)
Satış iskontoları (-)	(8.007.421)	(318.171)	(3.423.361)	(195.569)
Diğer indirimler (-)	(635)	(549)	(4)	(183)
Hasılat	899.193.030	505.743.277	613.845.269	336.575.865
Satılan mamuller maliyeti (-)	(344.634.543)	(214.174.940)	(249.423.933)	(136.743.249)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(217.778.338)	(141.600.988)	(167.016.808)	(99.647.688)
Diğer satışların maliyeti (-)	(605.223)	(508.475)	-	(508.475)
Satışların maliyeti	(563.018.104)	(356.284.403)	(416.440.741)	(236.899.412)
Brüt kar	336.174.926	149.458.874	197.404.528	99.676.453

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

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri				
Ücret ve ücret benzeri giderler	(9.314.125)	(2.948.761)	(2.191.249)	(1.227.314)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(2.241.543)	(1.451.132)	(430.486)	(1.420.523)
Danışmanlık giderleri	(1.530.543)	(387.757)	(401.903)	(245.536)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(961.344)	(114.808)	(249.916)	(53.380)
İlan ve reklam giderleri	(742.082)	(281.752)	(438.729)	(207.263)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(678.497)	(684.379)	(95.850)	(238.002)
Konaklama ve seyahat giderleri	(281.094)	(50.943)	(145.371)	(24.514)
Sigorta giderleri	(228.579)	(92.442)	(83.628)	(37.573)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(215.851)	(115.372)	(72.751)	(40.450)
Bakım ve onarım giderleri	(187.775)	(149.536)	(82.276)	(23.258)
Abonelik ve aidat giderleri	(158.262)	(80.809)	(94.870)	(21.358)
Nakliye giderleri	(12.550)	(2.386)	(11.412)	(1.189)
Kira giderleri	-	(59.811)	-	(534)
Diğer çeşitli giderler	(1.074.383)	(946.286)	(129.378)	(140.313)
Toplam	(17.626.628)	(7.366.174)	(4.427.819)	(3.681.207)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ciro primi giderleri	(31.667.432)	(276.202)	(26.362.057)	-
Nakliye giderleri	(17.400.893)	(7.322.326)	(9.229.107)	(4.662.493)
Kira giderleri	(8.121.142)	(3.570.938)	(1.934.274)	(1.024.357)
Ücret ve ücret benzeri giderler	(6.698.025)	(4.041.335)	(1.326.264)	(1.342.778)
Telif ve lisans giderleri	(1.758.448)	(517.047)	(1.005.152)	(156.732)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(1.053.318)	(894.167)	(499.700)	(331.782)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(647.079)	(410.184)	(216.653)	(126.421)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(365.048)	(44.344)	(112.223)	(11.058)
Bakım ve onarım giderleri	(340.303)	(266.905)	(120.943)	(120.062)
Sigorta giderleri	(201.012)	(64.073)	(72.001)	(23.138)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(76.868)	(33.211)	(41.745)	(19.248)
Danışmanlık giderleri	(20.812)	(21.638)	(4.112)	(13.842)
İlan ve reklam giderleri	(6.237)	(3.583.888)	-	(3.583.760)
Abonelik ve aidat giderleri	(1.168)	(1.388)	(424)	(468)
Diğer çeşitli giderler	(1.427.203)	(467.789)	(499.711)	(179.701)
Toplam	(71.342.954)	(21.876.063)	(42.202.011)	(11.747.239)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Reeskont faiz gelirleri	28.563.297	1.302.600	27.297.036	690.174
Kur farkı gelirleri	11.914.796	2.971.998	1.807.464	812.279
Teşvik gelirleri	2.352.710	-	795.663	-
Vergi gelirleri	1.999.173	-	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	53.702	46.223	6.474	26.544
Diğer gelirler	1.743.047	172.306	976.549	21.814
Toplam	46.626.725	4.493.127	30.883.186	1.550.811

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Reeskont faiz giderleri	(44.066.884)	(10.353.668)	(28.512.849)	(664.224)
Kur farkı giderleri	(17.677.400)	(5.045.018)	(3.466.749)	(1.886.725)
Dava karşılığı giderleri	(677.224)	(88.708)	-	-
Karşılık giderleri	(83.771)	(10.864)	(58.771)	-
Diğer giderler	(54.801)	(15.694)	-	-
Toplam	(62.560.080)	(15.513.952)	(32.038.369)	(2.550.949)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kur korumalı mevduat gelirleri	58.241.237	9.633.471	11.974.093	3.058.800
Maddi duran varlık satış karları	559.714	329.005	-	329.005
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira gelirleri	20.959	19.145	6.570	6.355
Menkul kıymet satış karları	-	2.201.513	-	1.288.813
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme artışları	-	5.510.896	-	5.510.896
Toplam	58.821.910	17.694.030	11.980.663	10.193.869

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış zararları	-	(165.112)	-	(165.112)
Toplam	-	(165.112)	-	(165.112)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

23. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
Finansman Gelirleri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	49.583.146	2.642.390	16.177.422	219.736
Kur farkı gelirleri	11.312.966	2.818.561	605.844	376.721
Toplam	60.896.112	5.460.951	16.783.266	596.457

24. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2023	1 Temmuz 2022
Finansman Giderleri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kredi faiz giderleri	(20.475.162)	(11.873.201)	(2.971.644)	(2.140.976)
Kur farkı giderleri	(20.043.270)	(12.902.700)	(12.698.678)	(4.269.953)
Teminat mektubu komisyonu giderleri	(1.450.906)	-	(475.257)	-
Banka komisyonu giderleri	(129.947)	(2.179.338)	(44.008)	(381.654)
Toplam	(42.099.285)	(26.955.239)	(16.189.587)	(6.792.583)

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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.

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, uygulamaya 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.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/A maddesi ile indirimli kurumlar vergisi uygulaması 28.02.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yatırımların teşvikinde 2009 yılından itibaren öncesine göre farklı bir sisteme geçilmiştir. Bu sisteme ilişkin esaslar 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarıyla açıklanmıştır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması ile yapılacak yatırımdan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli kurumlar vergisi oranıyla vergilendirilmesi amaçlanmaktadır. Bu sistem yatırımlar için katkı oranı ve tutarı belirlenmesi ile yatırımlardan elde edilen kazançların katkı tutarı kadar daha az vergilenmesi

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

esasına dayanmaktadır. Her yatırım için belirlenen katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanmak suretiyle katkı tutarı kadar vergi tahsil edilmeyerek yatırımlar teşvik edilmektedir.

Yatırım katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, yatırıma katkı oranı ise katkı tutarının yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oranı ifade etmektedir. İndirimli Kurumlar Vergisi yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar uygulanacaktır. Bu nedenle İndirimli Kurumlar Vergisi uygulaması belli bir süreyle sınırlandırılmamıştır.

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Vergi geliri/(gideri)	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Dönem vergi geliri / (gideri)	(54.173.559)	(21.910.102)	(40.118.040)	(16.702.935)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	4.790.566	342.542	8.827.815	(1.706.930)
Toplam	(49.382.993)	(21.567.560)	(31.290.225)	(18.409.865)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık değer artışı	317.767.688	255.198.596	(79.441.922)	(57.729.146)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	5.510.896	5.510.896	(1.377.724)	(1.102.179)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(14.824.023)	(12.827.943)	3.706.006	101.113
Aktifleştirilmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	(1.560.611)	(1.560.611)	390.153	312.122
Kıdem tazminatı karşılığı	(10.843.018)	(6.625.110)	2.710.755	1.325.022
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(3.830.926)	(6.439.412)	957.732	1.287.882
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	2.336.029	1.397.419	(584.007)	(279.484)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.359.149)	(1.308.508)	339.787	261.702
Faiz tahakkuku	20.157.348	14.646	(5.039.337)	(2.929)
Diğer Düzeltmeler	(30.705)	135.455	7.674	(27.091)
Dava karşılığı	(1.650.063)	(1.634.893)	412.516	326.979
Ciro primi gider tahakkukları	(25.153.914)	-	6.288.479	-
İndirimli kurumlar vergisi*	-	-	2.546.166	-
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			(69.083.722)	(55.526.009)

(*) Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırım işletmeye geçmeden önce diğer faaliyetlerden (toplam yatırıma katkı tutarının %80'ine kadar) ve yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirketin 555224 numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yaptığı yatırım tamamlanmamış olup diğer faaliyetlerden elde ettiği gelirlerden yararlanabileceği Yatırım Katkı Tutarının tamamından faydalanmıştır. Yine 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla şirketin 543638 numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapmış olduğu GES yatırımı tamamlanmış olup öngörülebilir gelecekte yatırımdan elde ettiği kazanç için faydalanabileceği 2.546.166,20 TL (31 Aralık 2022: - TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 2.546.166,20 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Şirketin 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri arasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlar için 555224 numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 1.563.496,50 TL ve 543638 numaralı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 7.853.257,76 TL olmak üzere yararlandığı toplam yatırıma katkı tutarı 9.416.754,26 TL'dir.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkân sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Dönem net karı/ (zararı)	259.507.733	83.662.882	130.903.632	68.670.635
Hisse adedi	132.000.000	60.000.000	132.000.000	60.000.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	1,97	1,39	0,99	1,14

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 132.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	38.378	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiralama Matbaacılık Tarım ve Ticaret A.Ş.	7.267.160	386.573
Toplam	7.305.538	386.573

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ortaklardan alacaklar	135.316	-
Toplam	135.316	-

Yönetim organına ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket yönetim organı, yönetim kurulu üyelerini; üst düzey yönetim kadrosu ise genel müdür ve genel müdür yardımcılarını kapsamaktadır. Yönetim organı ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Yönetim organına ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022
Ücret ve Huzur Hakkı	3.111.070	-
Toplam	3.111.070	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

30 Eylül 2023											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
						Hisse Devri					
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	32.506	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A. Ş	-	-	-	3.610	-	-	(9.766.787)	(62.217)	-	-	(66.071)
Gıpta Tarım Ürünleri Ormançılık ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiralama Matbaacılık Tarım ve Ticaret A.Ş.	45.332.485	11.443.753	4.365	-	-	-	-	-	-	-	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	3.078	-	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Pınar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vecdet Fehmi Şendil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Halil İbrahim Akdemir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mehmet Sönmez	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	45.332.485	11.443.753	7.443	3.610	32.506	-	(9.766.787)	(62.217)	-	-	(66.071)

30 Eylül 2022											
İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Ciro Prim Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
						Hisse Devri					
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	32.561	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kırtasiye Ürünleri İmalat San. A. Ş	-	2.384	-	7.057	-	-	(7.802.737)	(71.683)	-	-	(47.378)
Gıpta Tarım Ürünleri Ormançılık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.060	-	-	-	-	-	-	-	-
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiralama Matbaacılık Tarım ve Ticaret A.Ş.	36.040.406	13.990.512	3.375	-	-	-	-	-	-	(96.555)	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	2.430	-	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Pınar	-	-	-	-	-	761.203	-	-	-	-	-
Vecdet Fehmi Şendil	-	-	-	-	-	761.203	-	-	-	-	-
Halil İbrahim Akdemir	-	-	-	-	-	80.551	-	-	-	-	-
Mehmet Sönmez	-	-	-	-	-	8.055	-	-	-	-	-
Toplam	36.040.406	13.992.896	6.865	7.057	32.561	1.611.012	(7.802.737)	(71.683)	-	(96.555)	(47.378)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine 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 Eylül 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)	7.305.538	515.747.231	135.316	26.450	628.983.580	480.169
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.305.538	515.747.231	135.316	26.450	628.983.580	480.169
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.263.945	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.263.945)	-	-	-	-

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 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine 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 Eylül 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	173.639.438	193.142.150	65.054.238	64.248.472	63.839.440	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.920.775	1.939.780	969.744	970.036	-	-	-
Beklenen vadeler							
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	121.124.392	132.594.936	126.312.193	6.282.743	-	-	-
Diğer borçlar	948.010	948.010	903.090	44.920	-	-	-
Borç karşılıkları	1.650.063	1.650.063	-	1.650.063	-	-	-
Diğer yükümlülükler	45.142.549	45.142.549	45.142.549	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10.843.018	10.843.018	-	-	-	-	10.843.018

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine 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 Eylül 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	3.792.011	44.962	88.221
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	19.242.379	260.197	417.459
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
2c. Kur Korumalı Mevduat*	174.161.665	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	197.196.055	305.159	505.680
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)	197.196.055	305.159	505.680
10. Ticari Borçlar	9.994.609	343.219	20.613
11. Finansal Yükümlülükler	9.252.020	-	318.700
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	19.246.629	343.219	339.313
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	19.246.629	343.219	339.313
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)	177.949.426	(38.060)	166.367
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.787.761	(38.060)	166.367
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 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine 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 Eylül 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	(208.391)	208.391
2- ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(208.391)	208.391
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	965.943	(965.943)
5- Avro riskinden korununan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	965.943	(965.943)
TOPLAM (3+6)	757.552	(757.552)

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 korununan 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 korununan 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

Yoktur.