

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

Genel Kurulu'na

Görüş

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

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

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

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

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

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

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

Kilit Denetim Konuları

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

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

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

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

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

| Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme | |
|--|---|
| <p>Şirket, 31 Aralık 2022 finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtlarını, 31 Aralık 2021 finansal tablolarında arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçümlenmektedir. Bu nedenle şirket yönetimi gerçeğe uygun değeri belirleme için bazı tahmin ve varsayımlar yapmaktadır. Maddi duran varlıklarda takip edilen arsa, bina, makine tesis cihaz ve taşıtların gerçeğe uygun değer artışı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 205.969.892 TL, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arsa ve binaların gerçeğe uygun değer artışı 76.503.976 TL'dir.</p> <p>Söz konusu değer artışı finansal durum tablosunda özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabında, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek muhasebeleştirilmiştir.</p> <p>Uygulanan değerlendirme metotları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermesi ve taşınan değerlerin finansal tablolar için önemli olması sebebi ile değerlendirme hususu tarafımızdan kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>Şirket'in maddi duran varlıklarına ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.4 ve 10'da bulunmaktadır.</p> | <p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtlarına değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket yönetimi tarafından atanan uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi,- Değerleme raporlarına, esas teşkil eden tahminlerin ve kullanılan yöntemlerin uygunluğunun değerlendirilmesi,- Değerleme raporlarında arsa, bina, makine tesis ve cihaz ve taşıtları için takdir edilen değerlerin dipnot 10'da açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi, <p>Maddi duran varlıklarda yeniden değerlemeye ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p> |

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

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

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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

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

18.05.2023, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOŞ, YMM

Sorumlu Denetçi

VEZİN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

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

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

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

İÇİNDEKİLER

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

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

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

KGG, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

Fonksiyonel Para Birimi;

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

Finansal Tabloların Onaylanması:

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

Netleştirme/Mahsup

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını 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 tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve Nakit Benzerleri:

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

Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında, peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştuğunda 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 satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Maddi Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda 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.

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 alınır. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi;

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

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

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

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

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

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

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

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

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

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

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

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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:

- Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- 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 bulundurulur.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Önemli finansman bileşeni

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

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

(c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

(d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

(a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

(b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını 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.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığının 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 gözükken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

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

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

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

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

Banka kredilerinin döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

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

Finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir;

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

Finansal kiralama borçlarının döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5. FİNANSAL YATIRIM

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

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

31 Mart 2023

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

31 Aralık 2022

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

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal yatırımlar

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| MİA Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım A.Ş. | - | - | 322.201 | 322.201 |
| Toplam | - | - | 322.201 | 322.201 |

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

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

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

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

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

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

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

8. STOKLAR

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

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

Verilen teminat mektupları

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

Dava karşılıkları

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

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

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

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

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

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

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

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

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

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

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

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye;

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

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

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

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

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

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

23. FİNANSAL GELİRLER

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

24. FİNANSAL GİDERLER

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

25. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

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

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

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Likidite Riski;

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kur Riski;

| Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2023 | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
|--|---|--------------------|------------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 4.327.667 | 90.791 | 124.477 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil) | 6.806.758 | 219.276 | 125.396 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 2c. Kur Korumalı Mevduat* | 41.262.923 | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 52.397.348 | 310.067 | 249.873 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 52.397.348 | 310.067 | 249.873 |
| 10. Ticari Borçlar | 65.236.370 | 3.403.484 | 3.522 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 13.232.923 | - | 636.134 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 78.469.293 | 3.403.484 | 639.656 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 78.469.293 | 3.403.484 | 639.656 |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19) | (26.071.945) | (3.093.417) | (389.783) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (67.334.868) | (3.093.417) | (389.783) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 25. İhracat | - | - | - |
| 26. İthalat | - | - | - |

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

| Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022 | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
|--|---|-------------------|------------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 4.430.908 | 151.924 | 79.769 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil) | 49.249.306 | 1.556.138 | 1.010.899 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 2c. Kur Korumalı Mevduat* | 39.965.040 | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 93.645.254 | 1.708.062 | 1.090.668 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 93.645.254 | 1.708.062 | 1.090.668 |
| 10. Ticari Borçlar | 28.052.835 | 1.500.288 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 2.608.242 | - | 130.838 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 323.823 | - | 16.244 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 30.984.900 | 1.500.288 | 147.082 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 10.629.488 | - | 533.210 |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 10.629.488 | - | 533.210 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 41.614.388 | 1.500.288 | 680.292 |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19) | 52.030.866 | 207.774 | 410.376 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 12.065.826 | 207.774 | 410.376 |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 25. İhracat | - | - | - |
| 26. İthalat | - | - | - |

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

| Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2021 | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
|--|---|-------------------|--------------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 1.077.947 | 67.789 | 11.559 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil) | 29.191.985 | 1.055.045 | 1.002.823 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | 9.209.688 | 690.864 | 77 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 39.479.620 | 1.813.698 | 1.014.459 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 39.479.620 | 1.813.698 | 1.014.459 |
| 10. Ticari Borçlar | 8.764.855 | 157.513 | 441.804 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 1.905.103 | - | 126.277 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 210.051 | 14.000 | 1.554 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 10.880.009 | 171.513 | 569.635 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 28.863.693 | - | 1.913.188 |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 28.863.693 | - | 1.913.188 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 39.743.702 | 171.513 | 2.482.823 |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19) | (264.082) | 1.642.185 | (1.468.364) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (9.473.770) | 951.321 | (1.468.441) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 25. İhracat | - | - | - |
| 26. İthalat | - | - | - |

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

| Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2020 | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
|--|---|-------------------|------------------|
| 1. Ticari Alacaklar | 533.046 | 1.089 | 58.288 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil) | 12.591.050 | 1.697.716 | 14.317 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 13.124.096 | 1.698.805 | 72.605 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 13.124.096 | 1.698.805 | 72.605 |
| 10. Ticari Borçlar | 2.543.958 | 159.245 | 152.646 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 5.674.977 | - | 630.000 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 52.126 | 1.849 | 4.280 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 8.271.061 | 161.094 | 786.926 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 8.271.061 | 161.094 | 786.926 |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19) | 4.853.035 | 1.537.711 | (714.321) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 4.853.035 | 1.537.711 | (714.321) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - |
| 25. İhracat | - | - | - |
| 26. İthalat | - | - | - |

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Duyarlılık Analizi;

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

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

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

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

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