

**GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ
İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-38

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden	Geçmiş Dönem
		Geçmemiş	Bağımsız
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	3	277.847.249	587.972.851
Finansal yatırımlar	5	926.478.782	326.585.470
Ticari alacaklar		341.896.015	350.380.363
- İlişkili taraflardan alacaklar	26	50.800.210	3.649.219
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	291.095.805	346.731.144
Diğer alacaklar	7	22.437	3.545
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	7	22.437	3.545
Stoklar	8	301.013.834	247.093.072
Peşin ödenmiş giderler		50.983.148	18.690.018
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	14	50.983.148	18.690.018
Diğer dönen varlıklar	13	-	5.127.164
Toplam dönen varlıklar		1.898.241.465	1.535.852.483
Ticari alacaklar		2.905.000	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		2.905.000	-
Maddi duran varlıklar	9	807.215.462	812.046.598
Maddi olmayan duran varlıklar	10	171.787	187.976
Peşin ödenmiş giderler	14	5.500	253.536
Toplam duran varlıklar		810.297.749	812.488.110
TOPLAM VARLIKLAR		2.708.539.214	2.348.340.593

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar	4	-	43.780.491
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	45.751.223	38.803.359
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	4	-	1.245.452
Diğer finansal yükümlülükler	4	69.589.688	105.177.801
Ticari borçlar		62.716.850	72.258.989
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	6	62.716.850	72.258.989
Diğer borçlar		886.773	1.493.681
- <i>İlişkili olmayan taraflara borçlar</i>	7	886.773	1.493.681
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	15	13.601.384	3.734.238
Ertelenmiş gelir	14	519.245.279	6.964.505
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler</i>	14	519.245.279	6.964.505
Kısa vadeli karşılıklar		3.955.890	4.509.324
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11	3.955.890	4.509.324
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	17.841.178	3.427.704
Kısa vadeli yükümlülükler		733.588.265	281.395.544
Uzun vadeli borçlanmalar	4	37.836.052	56.876.599
Diğer finansal yükümlülükler	4	-	3.908.990
Uzun vadeli karşılıklar		15.785.860	10.489.349
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	15.785.860	10.489.349
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	110.919.457	112.452.747
Uzun vadeli yükümlülükler		164.541.369	183.727.685
Ödenmiş sermaye	16	132.000.000	132.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	16	381.831.573	381.831.573
Paylara ilişkin primler	16	770.315.489	770.315.489
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		163.620.061	166.557.608
- <i>Duran varlıklar yeniden değerlendirilme artışları/azalışları</i>	16	179.778.468	179.778.468
- <i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>	16	(16.158.407)	(13.220.860)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	45.002.752	45.002.752
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	387.509.942	229.156.956
Net dönem karı / (zararı)		(69.870.237)	158.352.986
ÖZKAYNAKLAR		1.810.409.580	1.883.217.364
TOPLAM KAYNAKLAR		2.708.539.214	2.348.340.593

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak 2024 -31 Mart 2023 Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Hasılat	17	220.147.185	227.452.430
Satışların maliyeti (-)	17	(132.208.703)	(112.446.385)
Brüt kar/ (zarar)		87.938.482	115.006.045
Genel yönetim giderleri (-)	18	(10.302.032)	(7.437.557)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(22.794.512)	(27.414.856)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	32.216.007	5.487.950
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(97.055.583)	(19.501.293)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		(9.997.638)	66.140.289
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	39.254.481	2.586.652
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		29.256.843	68.726.941
Finansman gelirleri	22	63.679.649	28.715.907
Finansman giderleri (-)	23	(28.162.334)	(13.310.797)
Parasal kazanç/(kayıp)		(117.694.527)	(9.724.134)
Vergi öncesi kar / (zarar)		(52.920.369)	74.407.917
Dönem vergi gideri	24	(17.503.976)	(17.566.842)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	24	554.108	(8.348.112)
Dönem karı / (zararı)		(69.870.237)	48.492.963
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(2.937.547)	1.094.799
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.937.547)	1.094.799
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi sonrası		(2.937.547)	1.094.799
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(72.807.784)	49.587.762
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	25	(0,53)	0,48

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/(zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023	100.000.000	367.567.759	-	192.412.507	(4.470.619)	37.258.197	274.382.820	2.603.515	969.754.179
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.603.515	(2.603.515)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	1.094.799	-	-	48.492.963	49.587.762
-Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	48.492.963	48.492.963
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	1.094.799	-	-	-	1.094.799
31 Mart 2023	100.000.000	367.567.759	-	192.412.507	(3.375.820)	37.258.197	276.986.335	48.492.963	1.019.341.941
1 Ocak 2024	132.000.000	381.831.573	770.315.489	179.778.468	(13.220.860)	45.002.752	229.156.956	158.352.986	1.883.217.364
Transferler	-	-	-	-	-	-	158.352.986	(158.352.986)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(2.937.547)	-	-	(69.870.237)	(72.807.784)
-Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(69.870.237)	(69.870.237)
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(2.937.547)	-	-	-	(2.937.547)
31 Mart 2024	132.000.000	381.831.573	770.315.489	179.778.468	(16.158.407)	45.002.752	387.509.942	(69.870.237)	1.810.409.580

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		(69.870.237)	48.492.963
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9-10	6.035.366	5.051.912
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	(4.222.194)	(629.777)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	11	(36.907)	1.141.091
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	(30.370.293)	(17.045.832)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	12	3.471.418	1.482.021
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	-	(5.070)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(554.108)	8.348.112
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(95.546.955)	46.835.420
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim	26	(47.150.991)	(2.055.124)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim	6	52.730.339	(76.866.576)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(53.920.762)	(130.822.801)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki değişim	7	(18.892)	(371.061)
İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	14	(32.045.094)	(49.143.614)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	13	5.127.164	(5.578.518)
İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlardaki değişim	6	(9.542.139)	43.204.407
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlardaki değişim	7	(606.908)	(572.052)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	512.280.774	205.561.590
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	13	14.413.474	14.602.881
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	9.867.146	1.963.193
Ödenen kıdem tazminatları	12	(718.417)	(2.140.874)
Parasal kayıplar /(kazançlar) ilgili düzeltmeler		50.096.414	195.722.566
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		404.965.153	240.339.437
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(1.188.041)	(17.154.400)
Finansal yatırımlardaki değişim	5	(595.671.118)	6.874.855
Alınan faizler	22	57.842.506	28.541.103
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(539.016.653)	18.261.558
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları) net	4	(71.627.070)	69.764.357
Ödenen faiz	23	(27.472.213)	(11.495.271)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(99.099.283)	58.269.086
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(233.150.783)	316.870.081
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		587.972.851	427.650.941
E. NAKİTTEKİ ENFLAYON ETKİSİ		(76.974.819)	(202.089.141)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		277.847.249	542.431.881

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Ana faaliyet konusu olan defter, bloknot, ajanda, takvim, kutu, çanta, vb. tüm kâğıt ürünlerin üretimini kendi bünyesinde yapmakta olup, sektöründe tamamlayıcı ürün gruplarından delgeç, zımba, fineliner, marker, versatil kalem, renkli boyalar, oyun hamurları vb. bir çok ofis kırtasiye ürününde ithalat ve ticaretini yapmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel Sayısı	415	363

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye				
Bilge Grup Kağ.Çevre Enerji İnş Tarı.ÜR San.Tic.Aş	31,81%	41.983.059	31,81%	41.983.059
Halka Açık Kısım	30,30%	40.000.000	30,30%	40.000.000
Cpr Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	28,86%	38.100.000	28,86%	38.100.000
Nazım Pınar	4,07%	5.370.000	4,07%	5.370.000
Nurten Akdemir	2,18%	2.875.000	2,18%	2.875.000
Vecdet Fehmi Şendil	1,13%	1.486.941	1,13%	1.486.941
Mehmet Sönmez	0,35%	460.000	0,35%	460.000
İsmail Hakkı Akdemir	0,33%	431.250	0,33%	431.250
Alp İhsan Akdemir	0,33%	431.250	0,33%	431.250
Ahmet Yılmaz Akdemir	0,33%	431.250	0,33%	431.250
Alpay Akdemir	0,33%	431.250	0,33%	431.250
Sermaye		132.000.000		132.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 132.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: her biri 1 TL olan 132.000.000 adet hisse)

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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 17 Mayıs 2024 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 çevirmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

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. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Türk Lirası cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, Satıcı kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları;

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzlukların gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğinin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. 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.

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.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Maddi Duran Varlıklar;

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

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 finansman maliyetinden ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Finansman maliyetleri ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

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

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	3 - 20 Yıl
Taşıtlar	5 - 20 Yıl
Demirbaşlar	2 - 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3- 15 Yıl
Yer Altı Yer Üstü Düzenlemeleri	2- 20 Yıl
Özel Maliyetler	3- 20 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.

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii 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 (ki 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 gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Şerefiye:

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

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

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

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

Değer düşüklüğüne şerefiye ile bağlantısı olan nakit yaratan birimlerin veya grubun geri kazanılabilir değerinin değerlendirilmesiyle karar verilir. Eğer nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değeri o birime bağlı tüm nakit yaratan birimlerin tutarından az ise, değer düşüklüğü zararı oluşur. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Şirket şerefiye değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık tarihlerinde gerçekleştirmektedir.

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

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

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

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

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

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

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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını 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, finansman maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Finansman 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 bulunan 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, finansman maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

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

İlişkili Taraflar;

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

Borçlanma Maliyetleri;

Kar payı karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esastan 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

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikle varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

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

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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

Mal Satışları

Şirket, taahhüt edilen ürünleri müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

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.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kiralama Varlıkları ve Yükümlülükleri

Kiracı olarak;

Şirket'in kiralama sözleşmeleri Konya ve Tekirdağ fabrika binalarından oluşmaktadır. Bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti 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 başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16, Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlıklarının ortalama faydalı ömürleri beş yıldır.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için TMS 36, Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni finansman oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni finansman oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma finansman oranı kullanılarak iskonto edilir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki finansman maliyetini yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kira sözleşmeleri ortalama 5 yıllık dönemler için yapılır. Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları Şirket tarafından uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Şirket benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne tek bir iskonto oranı uygulamıştır. İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir. Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma ve sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin yönetimin değerlendirmeleri kullanılmıştır.

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.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

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

2.6. 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,
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar,
- Faaliyet kiralmasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	330.212	232.824
TL	330.212	232.824
Bankalar:	277.341.788	587.740.027
- Vadeli mevduatlar	268.387.837	580.735.217
TL	203.032.464	512.744.901
USD	65.355.373	67.990.316
- Vadesiz mevduatlar	8.953.951	7.004.810
TL	1.750.400	4.675.840
Avro	1.428.180	1.474.272
USD	5.775.371	854.698
Diğer *	175.249	-
Toplam	277.847.249	587.972.851

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL için %43-%52 arasında değişmektedir. USD için %2 oranındadır (31.12.2023: TL için %38-%46, USD için %4).

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	-	36.628.088
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	45.751.223	45.955.762
Finansal kiralama borçları	-	1.252.394
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	-	(7.645)
Finansal kiralama faiz tahakkukları	-	703
Kredi kartı borçları	69.589.688	105.177.801
Toplam	115.340.911	189.007.103

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	37.836.052	56.876.599
Kredi kartı borçları	-	3.908.990
Toplam	37.836.052	60.785.589

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri Vade Dağılımı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0-3 Ay	10.809.193	40.719.372
3-12 Ay	34.942.030	41.864.478
1-5 Yıl	37.836.052	56.876.599
Toplam	83.587.275	139.460.449

Banka kredilerinin döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
TL banka kredileri	83.587.275	139.460.449
Toplam	83.587.275	139.460.449

Finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir;

Finansal Kiralama Vade Dağılımı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0-3 Ay	-	1.245.452
Toplam	-	1.245.452

Finansal kiralama borçlarının döviz cinsinden dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
AVRO finansal kiralama borçları (TL Karşılık)	-	1.245.452
Toplam	-	1.245.452

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIM

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat*	146.838.770	151.645.860
Diğer menkul kıymetler**	779.640.012	174.939.610
Toplam	926.478.782	326.585.470

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

(**) Şirket 22.12.2023 tarihinde 150.000.000 TL, 08.01.2024 tarihinde 50.000.000 TL, 16.01.2024 tarihinde 100.000.000 TL, 28.03.2024 tarihinde 455.000.000 TL toplamda 755.000.000 TL tutarında fon hesabına yatırım yapmıştır.

31 Mart 2024

Açılış Tarihi	Vade Sonu Tarihi	Döviz Cinsi	Açılış Tutarı Döviz	Açılış Döviz Kuru	Faiz Oranı
15.11.2023	14.05.2024	USD	602.729	31,1715	35,0%
6.02.2024	8.05.2024	USD	790.991	32,8615	36,0%
15.02.2024	14.05.2024	EUR	519.582	28,6688	35,0%
6.02.2024	8.05.2024	EUR	1.035.775	30,5631	36,0%
6.02.2024	8.05.2024	USD	1.294.719	30,5631	36,0%

31 Aralık 2023

Açılış Tarihi	Vade Sonu Tarihi	Döviz Cinsi	Açılış Tutarı Döviz	Açılış Döviz Kuru	Faiz Oranı
6.11.2023	6.02.2024	USD	1.250.000	29,5764	35,0%
6.11.2023	6.02.2024	USD	1.000.000	29,5664	35,0%
6.11.2023	6.02.2024	EUR	750.000	27,0747	35,0%
15.11.2023	14.05.2024	EUR	602.729	27,0062	35,0%

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	23.355.158	70.232.943
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	50.800.210	3.649.219
Alacak senetleri	358.037.276	301.644.678
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(90.296.629)	(25.146.477)
Şüpheli ticari alacaklar	2.177.242	2.505.214
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.177.242)	(2.505.214)
Toplam	341.896.015	350.380.363

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-26'da açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Açılış bilançosu	2.505.214	4.235.288
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	-	(43.219)
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-)	-	38.149
Parasal kazanç/(kayıp)	(327.972)	(460.722)
Kapanış bilançosu	2.177.242	3.769.496

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alacak senetleri	2.905.000	-
Toplam	2.905.000	-

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	30.664.352	47.185.736
İlişkili taraflara ticari borçlar*	-	-
Gider tahakkukları	4.039.718	-
Borç senetleri	39.994.860	37.371.344
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(11.982.080)	(12.298.091)
Toplam	62.716.850	72.258.989

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer çeşitli alacaklar	22.437	3.545
Toplam	22.437	3.545

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer borçlar	886.773	1.493.681
Toplam	886.773	1.493.681

8. STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	135.587.379	110.634.116
Mamuller	141.988.565	63.740.731
Ticari mallar	23.437.890	72.718.225
Toplam	301.013.834	247.093.072

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Mart 2024
Maliyet			
Arazi ve arsalar	77.847.075	-	77.847.075
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.641.284	-	1.641.284
Binalar	285.983.217	-	285.983.217
Tesis, makine ve cihazlar*	395.936.029	1.047.594	396.983.623
Taşıtlar	21.462.006	-	21.462.006
Demirbaşlar	33.939.439	140.447	34.079.886
Yapılmakta olan yatırımlar	41.517.132	-	41.517.132
Toplam	858.326.182	1.188.041	859.514.223
Birikmiş amortismanlar			
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.641.284	-	1.641.284
Binalar	4.396.755	1.099.189	5.495.944
Tesis, makine ve cihazlar*	15.409.850	4.348.354	19.758.204
Taşıtlar	1.060.081	265.020	1.325.101
Demirbaşlar	23.771.614	306.614	24.078.228
Toplam	46.279.584	6.019.177	52.298.761
Net Defter Değeri	812.046.598		807.215.462

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 19.279.351 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 1.149.624 TL'dir.

Maddi duran varlıkların toplam amortisman ve itfa paylarının 5.366.186 TL tutarındaki bölümü satışların maliyetine, 579.539 TL tutarındaki bölümü genel yönetim giderlerine, 73.451 TL tutarındaki bölümü pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine kaydedilmiştir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Maliyet			
Arazi ve arsalar	77.847.075	-	77.847.075
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.641.284	-	1.641.284
Binalar	285.983.217	-	285.983.217
Tesis, makine ve cihazlar*	332.088.148	83.965	332.172.113
Taşıtlar	22.893.438	-	22.893.438
Demirbaşlar	31.666.989	232.683	31.899.672
Yapılmakta olan yatırımlar	9.128.196	16.837.752	25.965.948
Toplam	761.248.347	17.154.400	778.402.747
Birikmiş amortismanlar			
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.641.284	-	1.641.284
Binalar	-	1.099.189	1.099.189
Tesis, makine ve cihazlar*	394.465	3.354.266	3.748.731
Taşıtlar	-	284.106	284.106
Demirbaşlar	22.636.485	268.606	22.905.091
Toplam	24.672.234	5.006.167	29.678.401
Net Defter Değeri	736.576.113		748.724.346

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 19.279.351 TL, toplam birikmiş amortisman tutarı 288.152 TL'dir.

Maddi duran varlıkların toplam amortisman ve itfa paylarının 4.077.632 TL tutarındaki bölümü satışların maliyetine, 668.285 TL tutarındaki bölümü genel yönetim giderlerine, 260.250 TL tutarındaki bölümü pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine kaydedilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 535.111.814 (31.12.2023: 535.111.814) TL'dir.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Mart 2024
Maliyet			
Haklar	591.724	-	591.724
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.004.371	-	5.004.371
Toplam	5.596.095	-	5.596.095
Birikmiş amortismanlar (-)			
Haklar	460.665	2.795	463.460
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.947.454	13.394	4.960.848
Toplam	5.408.119	16.189	5.424.308
Net defter değeri	187.976		171.787

Maddi olmayan duran varlıkların toplam amortisman ve itfa paylarının 14.285 TL tutarındaki bölümü satışların maliyetine, 1.560 TL tutarındaki bölümü genel yönetim giderlerine, 344 TL tutarındaki bölümü pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine kaydedilmiştir.

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Maliyet			
Haklar	568.692	-	568.692
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.004.371	-	5.004.371
Toplam	5.573.063	-	5.573.063
Birikmiş amortismanlar (-)			
Haklar	450.251	2.412	452.663
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.827.827	43.333	4.871.160
Toplam	5.278.078	45.745	5.323.823
Net defter değeri	294.985		249.240

Maddi olmayan duran varlıkların toplam amortisman ve itfa paylarının 40.366 TL tutarındaki bölümü satışların maliyetine, 4.407 TL tutarındaki bölümü genel yönetim giderlerine, 972 TL tutarındaki bölümü pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine kaydedilmiştir.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	782.246.722	885.397.419
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	782.246.722	885.397.419

Verilen teminat mektupları

31 Mart 2024	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
<i>Teminat</i>	267.916.845	350.000	222.350	283.363.022
<i>İpotek*</i>	408.750.000	-	-	408.750.000
<i>Rehin</i>	8.100.000	3.500.000	-	90.133.700
Toplam	684.766.845	3.850.000	222.350	782.246.722

31 Aralık 2023	TL	AVRO	USD	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
<i>Teminat</i>	308.274.830	350.000	222.350	323.721.006
<i>İpotek*</i>	470.322.560	-	-	470.322.560
<i>Rehin</i>	9.320.153	3.500.000	-	91.353.853
Toplam	787.917.543	3.850.000	222.350	885.397.419

(*) Şirketin Fabrikasının üzerinde Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. tarafından 25.09.2017 tarihinde konulmuş 40.000.000 TL'lik 1.derece ipotek, 09.03.2022 tarihinde konulmuş 140.000.000 TL'lik 2.derece ipotek, 16.03.2022 tarihinde konulmuş 218.750.000 TL'lik 3.derece ipotek vardır. Ayrıca Ankara Kazım Karabekir'de bulunan ofisler üzerinde Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası tarafından 08.11.2022 tarihli 10.000.000 TL'lik 1. derece ipotek vardır.

Dava karşılıkları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılığı	3.955.890	4.509.324
Toplam	3.955.890	4.509.324

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	4.509.324	3.099.654
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net	(36.907)	1.141.091
Parasal kazanç/(kayıp)	(516.527)	(344.935)
Kapanış bakiyesi	3.955.890	3.895.810

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	15.785.860	10.489.349
Toplam	15.785.860	10.489.349

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %50 (31.12.2023: %56,87) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %4,00 (31.12.2023: %4,00) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir.

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58TL'dir (31.12.2023: 23.489,83 TL).

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Açılış bilançosu	10.489.349	12.560.791
Hizmet maliyeti	635.390	427.117
Faiz maliyeti	2.836.028	1.054.904
Yıl içerisindeki ödemeler	(718.417)	(2.140.874)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	3.916.729	(1.368.499)
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.373.219)	(1.116.467)
Kapanış bilançosu	15.785.860	9.416.972

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	-	5.127.164
Toplam	-	5.127.164

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	17.841.178	3.427.704
Toplam	17.841.178	3.427.704

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	47.394.954	15.912.673
Gelecek aylara ait giderler	1.838.832	2.137.053
İş avansları	1.749.362	640.292
Toplam	50.983.148	18.690.018

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	5.500	6.328
Gelecek yıllara ait giderler	-	247.208
Toplam	5.500	253.536

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları*	519.245.279	6.964.505
Toplam	519.245.279	6.964.505

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

(*) Şirket, büyük müşterilerine sipariş usulü ile satış yapmaktadır. Müşteriler malın ücretinin bir kısmını teslimattan önce ödemektedir. Sipariş alınan malların eğitim-öğretim yılının başlangıcı olan Eylül ayında teslim edilmesi planlanmaktadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.663.958	523.539
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.937.426	3.210.699
Toplam	13.601.384	3.734.238

16. ÖZKAYNAKLARSermaye:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ödenmiş Sermaye				
Bilge Grup Kağ.Çevre Enerji İnş Tarı.ÜR San.Tic.Aş	31,81	41.983.059	31,81	41.983.059
Halka Açık Kısım	30,30	40.000.000	30,30	40.000.000
Cpr Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	28,86	38.100.000	28,86	38.100.000
Nazım Pınar	4,07	5.370.000	4,07	5.370.000
Nurten Akdemir	2,18	2.875.000	2,18	2.875.000
Vecdet Fehmi Şendil	1,13	1.486.941	1,13	1.486.941
Mehmet Sönmez	0,35	460.000	0,35	460.000
İsmail Hakkı Akdemir	0,33	431.250	0,33	431.250
Alp İhsan Akdemir	0,33	431.250	0,33	431.250
Ahmet Yılmaz Akdemir	0,33	431.250	0,33	431.250
Alpay Akdemir	0,33	431.250	0,33	431.250
Sermaye		132.000.000		132.000.000

Sermaye düzeltmesi farkları

381.831.573

381.831.573

Ödenmiş Sermaye**513.831.573****513.831.573**

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 132.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: her biri 1 TL olan 132.000.000 adet hisse)

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

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

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

Paylara ilişkin primler;

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	770.315.489	770.315.489
Toplam	770.315.489	770.315.489

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları

Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	179.778.468	179.778.468
Toplam	179.778.468	179.778.468

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

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(16.158.407)	(13.220.860)
Toplam	(16.158.407)	(13.220.860)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	45.002.752	45.002.752
Toplam	45.002.752	45.002.752

Geçmiş yıl kârları/(zararları);

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	387.509.942	229.156.956
Toplam	387.509.942	229.156.956

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış "Geçmiş yıllar karları" tutarı (32.525.927) TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmiş şekilde 1 Ocak 2022 tarihli "Geçmiş yıl karları" tutarı 357.811.889 TL'dir.

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	213.294.973	231.821.879
Mamul satışları	109.239.341	164.659.778
Ticari mal satışları	102.946.178	65.170.551
Diğer satışlar	1.109.454	1.991.550
Yurt dışı satışlar	7.903.692	2.979.436
Mamül satışları	6.955.240	2.180.362
Ticari mal satışları	948.452	799.074
Satış iadeleri (-)	(475.272)	(230.608)
Satış iskontoları (-)	(576.208)	(7.117.504)
Diğer indirimler (-)	-	(773)
Hasılat	220.147.185	227.452.430
Satılan mamuller maliyeti (-)	(61.389.917)	(74.200.887)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(70.818.786)	(38.245.498)
Satışların maliyeti	(132.208.703)	(112.446.385)
Brüt kar	87.938.482	115.006.045

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Satışların Maliyeti		
İlk madde ve malzeme gideri	(87.434.471)	(93.825.174)
Doğrudan işçilik gideri	(31.613.560)	(21.503.968)
Genel üretim giderleri	(15.209.247)	(14.455.370)
Amortisman giderleri	(5.380.472)	(4.117.998)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	-	(18.484.003)
Mamul stoklarındaki değişim	78.247.833	78.185.626
Satılan Mamüllerin Maliyeti	(61.389.917)	(74.200.887)
Satılan ticari mallar maliyeti	(70.818.786)	(38.245.498)
Satışların Maliyeti	(132.208.703)	(112.446.385)

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

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Genel Yönetim Giderleri		
Ücret ve ücret benzeri giderler	(6.474.173)	(2.919.971)
Diğer çeşitli giderler	(1.547.504)	(1.053.548)
Danışmanlık giderleri	(782.364)	(879.214)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(581.099)	(672.692)
Konaklama ve seyahat giderleri	(215.062)	(225.430)
Sigorta giderleri	(190.163)	(118.599)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(188.993)	(611.374)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(133.700)	(141.304)
İlan ve reklam giderleri	(91.998)	(118.772)
Bakım ve onarım giderleri	(66.198)	(64.962)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(28.012)	(620.151)
Nakliye giderleri	(1.365)	(657)
Kira giderleri	(905)	-
Abonelik ve aidat giderleri	(496)	(10.883)
Toplam	(10.302.032)	(7.437.557)

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Kira giderleri	(7.603.438)	(7.543.196)
Nakliye giderleri	(5.527.045)	(5.929.686)
Ücret ve ücret benzeri giderler	(5.098.479)	(3.298.305)
Telif ve lisans giderleri	(888.102)	(67.912)
Ciro primi giderleri	(758.596)	(7.478.859)
Konaklama ve seyahat giderleri	(728.992)	(683.710)
Diğer çeşitli giderler	(682.129)	(1.024.558)
Enerji, yakıt, su, haberleşme giderleri	(493.906)	(481.423)
Diğer dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(416.382)	(334.613)
Sigorta giderleri	(322.486)	(82.088)
Bakım ve onarım giderleri	(148.148)	(160.384)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(73.795)	(261.222)
Vergi, resim, ceza ve harçlar	(37.242)	(57.730)
Danışmanlık giderleri	(10.026)	(7.100)
İlan ve reklam giderleri	(3.582)	(3.447)
Abonelik ve aidat giderleri	(2.164)	(623)
Toplam	(22.794.512)	(27.414.856)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont faiz gelirleri	28.897.560	1.158.967
Kur farkı gelirleri	2.866.116	418.556
Vergi gelirleri	313.251	2.521.650
Diğer gelirler	115.931	139.365
Teşvik gelirleri	23.149	1.211.263
Konusu kalmayan karşılıklar	-	38.149
Toplam	32.216.007	5.487.950

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont faiz giderleri	(95.214.099)	(16.376.035)
Kur farkı giderleri	(1.408.708)	(1.816.555)
Diğer giderler	(394.516)	(94.739)
Dava karşılığı giderleri	(38.260)	(1.170.745)
Karşılık giderleri	-	(43.219)
Toplam	(97.055.583)	(19.501.293)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Kur korumalı mevduat gelirleri	11.352.526	1.956.875
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer farkları	4.222.194	629.777
Yatırım fonu gelirleri	23.679.761	-
Toplam	39.254.481	2.586.652

22. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Finansman Gelirleri		
Vadeli mevduat faiz gelirleri	57.842.506	28.541.103
Kur farkı gelirleri	5.837.143	174.804
Toplam	63.679.649	28.715.907

23. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Finansman Giderleri		
Kredi faiz giderleri	(27.472.213)	(11.495.271)
Teminat mektubu komisyonu giderleri	(572.369)	(660.054)
Kur farkı giderleri	(97.393)	(1.062.137)
Banka komisyonu giderleri	(20.359)	(93.335)
Toplam	(28.162.334)	(13.310.797)

24. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, 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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(110.919.457)	(112.452.747)
Ertelenen vergi varlığı, net	(110.919.457)	(112.452.747)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık değer artışı	318.713.448	458.404.050	(79.678.362)	(91.680.810)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltilmesi	137.373.911	72.903.801	(34.343.478)	(19.388.745)
Kıdem tazminatı karşılığı	(15.785.860)	(10.489.349)	3.946.465	2.622.337
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	1.885.157	(6.186.083)	(471.289)	1.546.521
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	2.031.873	1.030.333	(507.968)	(257.583)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.296.587)	(1.491.900)	324.147	372.975
Finansal borç düzeltmeleri	811.710	13.499.886	(202.928)	(3.374.972)
Diğer Düzeltmeler	6.255.586	(205.269)	(1.563.897)	51.318
Dava karşılığı	(3.955.890)	(4.509.324)	988.973	1.127.331
Stok düzeltmeleri	20.253.893	13.884.477	(5.063.473)	(3.471.119)
İndirimli kurumlar vergisi	-	-	5.652.353	-
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			(110.919.457)	(112.452.747)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi geliri/(gideri)	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Dönem vergi geliri / (gideri)	(17.503.976)	(17.566.842)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	554.108	(8.348.112)
Toplam	(16.949.868)	(25.914.954)

	31 Aralık 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	31 Mart 2024
Maddi duran varlık değer artışı	(91.680.810)	12.002.448	-	(79.678.362)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(19.388.745)	(14.954.733)	-	(34.343.478)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.622.337	344.946	979.182	3.946.465
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	1.546.521	(2.017.810)	-	(471.289)
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	(257.583)	(250.385)	-	(507.968)
Şüpheli alacak karşılığı	372.975	(48.828)	-	324.147
Finansal borç düzeltmeleri	(3.374.972)	3.172.044	-	(202.928)
Diğer Düzeltmeler	51.318	(1.615.215)	-	(1.563.897)
Dava karşılığı	1.127.331	(138.358)	-	988.973
Stok düzeltmeleri	(3.471.119)	(1.592.354)	-	(5.063.473)
İndirimli kurumlar vergisi	-	5.652.353	-	5.652.353
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net	(112.452.747)	554.108	979.182	(110.919.457)

	31 Aralık 2022	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	31 Mart 2023
Maddi duran varlık değer artışı	(109.450.820)	12.179.880	-	(97.270.940)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(6.975.633)	(17.966.126)	-	(24.941.759)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.512.158	115.785	(273.700)	2.354.243
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	2.441.743	4.261.099	-	6.702.842
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	(529.884)	(341.165)	-	(871.049)
Şüpheli alacak karşılığı	496.169	62.131	-	558.300
Finansal borç düzeltmeleri	(5.554)	(2.602.124)	-	(2.607.678)
Diğer Düzeltmeler	(51.363)	125.838	-	74.476
Dava karşılığı	619.931	354.022	-	973.953
Stok düzeltmeleri	(4.972.210)	(4.537.452)	-	(9.509.662)
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net	(115.915.463)	(8.348.112)	(273.700)	(124.537.274)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem net karı/ (zararı)	(69.870.237)	48.492.963
Hisse adedi	132.000.000	100.000.000
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	(0,53)	0,48

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 132.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Mart 2023: her biri 1 TL olan 100.000.000 adet hisse)

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

26. 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 2024	31 Aralık 2023
Bilge Grup Kağıtçılık Çevre Enerji İnşaat Tarım Ürünleri	38.378	44.159
Giptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	50.761.832	3.605.060
Toplam	50.800.210	3.649.219

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanan huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye ve benzeri mali hakların tutarı 31.03.2024 itibarıyla 1.673.242 TL'dir (31.12.2023: 4.279.493 TL'dir.).

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***31 Mart 2024**

İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Kur Farkı Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Gıpta Ambalaj ve Kirtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	-	-	2.133	-	-	(6.214.996)	(51.977)	(602.559)	-	(285.368)
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	-	-	6.846	-	-	-	-	-	-	-	(61)
Toplam	-	-	6.846	2.133	-	-	(6.214.996)	(51.977)	(602.559)	-	(285.429)

31 Mart 2023

İlişkili Taraf İşlemleri	Ticari Mal Satışları	Mamul Satışları	Kira Gelirleri	Ham Madde Satışları	Diğer Satışlar	Finansal Yatırımlar Hisse Devri	Ticari Mal Alışları	Ham Madde Alışları	Kur Farkı Giderleri	Araç Kira Giderleri	Diğer Alışlar
Bilge Grup Kağ. Çevre Enerji İnş. Tar. Ür. San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	38.262	-	-	-	-	-	-
Gıpta Ambalaj ve Kirtasiye Ürünleri İmalat San. A.Ş.	-	-	-	6.101	-	-	(5.785.035)	(1.719)	-	-	(111.327)
Gıptaş Madencilik Enerji Oto Kiral. Matb. Tar. Tic. A.Ş.	10.345.883	3.846.408	2.402	-	-	-	-	-	-	-	-
CPR Enerji Üretim A.Ş.	-	-	1.687	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	10.345.883	3.846.408	4.089	6.101	38.262	-	(5.785.035)	(1.719)	-	-	(111.327)

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***27. 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 2024	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)	50.800.210	294.000.805	-	22.437	277.341.788	330.212
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	50.800.210	294.000.805	-	22.437	277.341.788	330.212
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.177.242	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.177.242)	-	-	-	-

31 Aralık 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)	3.649.219	346.731.144	-	3.545	587.740.027	232.824
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.649.219	346.731.144	-	3.545	587.740.027	232.824
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.505.214	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.505.214)	-	-	-	-

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 bulundurmamak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024							
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	83.587.275	146.105.448	34.893.890	50.330.688	60.880.870	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	1.088.436	1.088.436	-	-	-	-
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	62.716.850	74.698.930	71.159.472	3.539.458	-	-	-
Diğer borçlar	886.773	886.773	844.755	42.018	-	-	-
Borç karşılıkları	3.955.890	3.955.890	-	3.955.890	-	-	-
Diğer yükümlülükler	17.841.178	17.841.178	17.841.178	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15.785.860	15.785.860	-	-	-	-	15.785.860

31 Aralık 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	139.460.449	168.114.222	40.150.174	57.912.313	70.051.735	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.245.452	1.252.394	1.252.394	-	-	-	-
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	72.258.989	84.557.080	77.318.853	7.238.227	-	-	-
Diğer borçlar	1.493.681	1.493.681	1.365.819	127.862	-	-	-
Borç karşılıkları	4.509.324	4.509.324	-	4.509.324	-	-	-
Diğer yükümlülükler	3.427.704	3.427.704	3.427.704	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10.489.349	10.489.349	-	-	-	-	10.489.349

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	3.292.744	25.113	71.316
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	72.476.886	2.200.645	41.037
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
2c. Kur Korumalı Mevduat	146.838.770	-	-
3. Diğer	1.162	36	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	222.609.562	2.225.794	112.353
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)	222.609.562	2.225.794	112.353
10. Ticari Borçlar	42.411.308	1.310.286	3.109
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	42.411.308	1.310.286	3.109
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)	42.411.308	1.310.286	3.109
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)	180.198.254	915.508	109.244
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.358.322	915.472	109.244
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.829.568	44.962	88.221
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	24.460.224	260.197	417.459
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
2c. Kur Korumalı Mevduat	188.121.028	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	217.410.820	305.159	505.680
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	217.410.820	305.159	505.680
10. Ticari Borçlar	10.466.437	286.185	20.613
11. Finansal Yükümlülükler	10.615.624	-	283.229
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	21.082.061	286.185	303.842
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)	21.082.061	286.185	303.842
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)	196.328.759	18.974	201.838
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.207.731	18.974	201.838
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

GIPTA OFİS KIRTASIYE VE PROMOSYON ÜRÜNLERİ İMALAT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirası'nın kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2023: %20).

31.03.2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.911.508	(5.911.508)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.911.508	(5.911.508)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	760.388	(760.388)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	760.388	(760.388)
TOPLAM (3+6)	6.671.896	(6.671.896)

31.12.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	111.712	(111.712)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	111.712	(111.712)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.314.930	(1.314.930)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.314.930	(1.314.930)
TOPLAM (3+6)	1.426.642	(1.426.642)

28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

25.04.2024 tarihinde JCR Avrasya Derecelendirme A.Ş." 2023 yılı derecelendirme çalışmaları sonucunda; Şirket'in Uzun Vadeli Ulusal Kurum Kredi Rating Notunu, "Yüksek Kredi Kalitesine Sahip, Yatırım Yapılabilir" kategoride değerlendirerek, 'A- (tr)' seviyesinden, 'A+ (tr)' seviyesine yükseltmiştir.