

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Diğer Husus

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 arası hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 01 Mart 2021 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

4) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Konunun Bağımsız Denetim Çalışmalarımız Kapsamında Nasıl Ele Alındığı
Stoklar	
Şirket'in stoklar kalemine ilişkin açıklamaları Dipnot 12'de yer almaktadır. Stoklar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarındaki aktif toplamının %36,79 gibi önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin çok sayıda olması nedeniyle bu kalemin tamlik ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	· Şirket'in yılsonu fiili stok sayımına refakat edilerek sayımın doğruluğu test edilmiştir. - Stok sayımı sırasında sondajlama usulüne uygun olarak denetim testleri ifa edilmiştir. - Stok kalemleri, düzenlenen stok sayım tutanakları esas alınarak ortalama maliyet yöntemi kullanılarak değerlemeye tabi tutulmuş ve muhasebe içi ve muhasebe dışı uyumu test edilmiştir. Stoklara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.
Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği	
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 28.895.667 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aktif toplamının %23,02 gibi önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bu sebeple söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	- Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla teyit mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.
Ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 ve Not 9'da yer almaktadır.	

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir. Ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil, ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve Yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, Raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 01 Mart 2022 tarihinde Şirketin Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirketin 01 Ocak-31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, Kanun ile Şirketin esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 3) TTK'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenilen açıklamaları yapmış ve istenilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fahri Hikmet KÖKER' dir.

Ankara, 01.03.2022

**Köker Yeminli Mali Müşavirlik
Bağımsız Denetim A.Ş.**

**Fahri Hikmet KÖKER
YMM, Sorumlu Denetçi**

**SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK
KIRTASIYECİLİK TİCARET VE SANAYİ
A.Ş.**

**1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU DOLAYLI YÖNTEM	5
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
NOT.1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-23
NOT.3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
NOT.4 İŞ ORTAKLIKLARI	23
NOT.5 NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	23
NOT.6 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT.7 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT.8 ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT.9 TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR	25
NOT.10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25-26
NOT.11 DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT.12 STOKLAR	26
NOT.13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	26
NOT.14 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT.15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT.16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT.17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
NOT.18 TAAHÜTLER, KOŞULLU VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT.19 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	30-31
NOT 20 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 21 ÖZKAYNAKLAR	31-33
NOT.22 HASILAT ve MALİYET	33-34
NOT.23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34-35
NOT.24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR ve GİDERLER	35
NOT.25 FİNANSMAN GELİRLERİ	35
NOT.26 FİNANSMAN GİDERLERİ	36
NOT.27 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-37
NOT.28 HİSSE BAŞINA KAYIP/KAZANÇ	37
NOT.29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-38
NOT.30 ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38
NOT.31 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR ve GİDERLER	38
NOT.32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	39
NOT.33 FİNANSAL ARAÇLAR	39-43
NOT.34 BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	44
NOT.35 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
NOT.30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	44

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31.12.2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL DURUM TABLOSU**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
	<u>Referansları</u>		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		85.600.418	56.284.024
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	122.896	85.167
Ticari Alacaklar	9	28.895.667	19.195.564
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		28.895.667	19.195.564
Diğer Alacaklar	10	193.509	721.156
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		193.509	721.156
Stoklar	12	46.183.961	29.798.475
Peşin Ödenmiş Giderler	13	8.970.423	6.131.144
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		8.970.423	6.131.144
Diğer Dönen Varlıklar	11	1.233.962	352.518
ARA TOPLAM		85.600.418	56.284.024
Duran Varlıklar		39.948.594	38.266.986
Diğer Alacaklar	10	160.336	20.335
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar.		160.336	20.335
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	20	1.332.363	-
Maddi Duran Varlıklar	15	34.066.832	23.276.459
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		34.989	14.441.045
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	34.989	14.441.045
Peşin Ödenmiş Giderler.	13	1.167.511	20.299
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler.		1.167.511	20.299
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	3.186.563	508.848
TOPLAM VARLIKLAR		125.549.012	94.551.010

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31.12.2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FINANSAL DURUM TABLOSU**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		91.443.647	49.507.629
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	3.668.148	9.910.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	5.939.799	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	1.470.630	-
Ticari Borçlar	9	16.654.082	10.471.853
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		16.654.082	10.471.853
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	4.581.462	428.503
Diğer Borçlar	10-29	28.491.333	13.374.749
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		27.995.461	10.189.298
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		495.872	3.185.451
Ertelenmiş Gelirler	8	26.918.914	11.587.034
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	-	5.611
Kısa Vadeli Karşılıklar		346.761	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	346.761	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	3.372.518	3.729.706
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.418.826	12.465.390
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	2.722.173	10.533.982
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	833.884	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		862.769	1.931.408
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	862.769	1.931.408
ÖZKAYNAKLAR		29.686.540	32.577.991
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		29.686.540	32.577.991
Ödenmiş Sermaye	21	36.600.000	36.600.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	1.412.930	1.412.930
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler"	21	7.396.993	6.726.673
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21	391.063	(279.257)
Duran Varlık Değer Artış Fonu	21	7.005.930	7.005.930
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	21	2.507.566	2.507.566
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	(14.669.175)	(19.565.120)
Net Dönem Karı/Zararı	21	(3.561.775)	4.895.942
TOPLAM KAYNAKLAR		125.549.012	94.551.010

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.

31.12.2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021	Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR TABLOSU			
Hasılat	22	70.899.383	100.635.652
Satışların Maliyeti (-)	22	(57.519.254)	(81.752.206)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)	22	-	18.883.446
BRÜT KAR/ZARAR		13.380.129	18.883.446
		-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(3.111.636)	(2.102.455)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.649.800)	(1.199.953)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	2.884.110	2.405.314
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(9.505.148)	(1.024.208)
		-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.997.655	16.962.144
		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	576.047	-
		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		2.573.702	16.962.144
		-	-
Finansman Gelirleri	25	7.399	2.883.571
Finansman Giderleri (-)	26	(9.044.031)	(14.628.829)
		-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(6.462.930)	5.216.886
		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		2.901.155	(320.944)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	2.901.155	(320.944)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(3.561.775)	4.895.942
		-	-
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(3.561.775)	4.895.942
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları	27	(3.561.775)	4.895.942
Pay Başına Kazanç	28 ;	(0,0979)	0,1338

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31.12.2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

	<u>Dipnot Referansları</u>	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
DÖNEM KARI/ZARARI		(3.561.775)	4.895.942
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(670.320)	(341.189)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(893.760)	(446.450)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		223.440	105.261
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	223.440	105.261
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(670.320)	(341.189)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(4.232.095)	4.554.753
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(4.232.095)	4.554.753
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(4.232.095)	4.554.753

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.

31.12.2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		7.300.908	12.158.914
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)	21	(3.561.775)	4.895.942
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler (+/-)	21	(1.199.914)	2.423.481
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	27	(2.683.326)	-
Diğer Dönen Varlıklar Artış/Azalışları		(881.444)	-
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	2.692.135	1.993.598
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)	19	-	877.086
Kar Zarar Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	22	-	(447.203)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler (+/-)		(327.278)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		12.062.596	4.839.491
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	12	(16.385.486)	(5.354.752)
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	9	5.631.776	8.657.612
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		1.351.025	(4.906.616)
Ticari Borçlardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	9	6.182.228	(6.402.373)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		15.283.053	(5.473.780)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler (-)		-	18.319.400
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(387.424)	(9.701.294)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	15	(387.424)	(9.701.294)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(6.875.756)	(2.386.466)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	4.522.243	6.004.937
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	7	(11.400.404)	(8.095.146)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	-	(320.944)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	5	2.405	24.687
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalışlar) (+/-)		37.728	71.154
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		37.728	71.154
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri		85.167	14.013
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri		122.896	85.167

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31.12.2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Duran Varlık Değer Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	18.300.000	(19.400)	1.306.915	7.005.930	61.932	1.915.344	(5.478.703)	(13.494.195)	9.597.823
Sermaye Artırımı	18.300.000					-	-	-	18.300.000
Transferler						592.222	(14.086.417)	13.494.195	0
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(341.189)	-	-	4.895.945	4.554.753
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					-341.189				(341.189)
Dönem Karı/Zararı								4.895.945	4.895.942
Payların Geri Alım İşl.Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		19.400	106.015						125.415
31Aralık 2020 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	-279.257	2.507.566	(19.565.120)	4.895.942	32.577.991
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	-279.257	2.507.566	(19.565.120)	4.895.942	32.577.991
Sermaye Ödemesi						-	-	-	-
Transferler						-	4.895.945	(4.895.945)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	670.321	-	-	(3.561.775)	(2.891.454)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					670.321				670.321
Dönem Karı/Zararı								(3.561.775)	(3.561.775)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	391.063	2.507.566	(14.669.175)	(3.561.775)	29.686.540

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. “Şirket” 1988 yılında “Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ltd.Şti. “ünvanı ile kurulmuş olup, 08.07.2010 tarihinde nevi değişikliği yapılarak Anonim Şirket ‘e dönüşmüştür.

Şirketin ana faaliyet konusu; her türlü matbaa ve matbaacılık işini yapmak, baskı, cilt işlerini yapmak gazete imalatı ithalatı, ihracatı ve pazarlamasını yapmak ve hertürlü kâğıt, kırtasiye, mürekkep, matbaa, dizgi malzemeleri almak, basmak. İthalatı ihracatı ve pazarlamasını yapmaktır.

Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31.12.2020 tarihi itibarıyla ortalama 104 kişi, 31.12.2021 tarihi itibarıyla ortalama 104 kişidir.

Şirketin, 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir.

	<u>%</u>	<u>31.12.2021</u>
Ali KELEŞ	4,1	1.500.000
Raşit KURU	7,58	2.773.166
Celalettin KELEŞ	0,32	118.826
Metin KURU	1,56	570.000
Diğer	86,44	31.638.008
SERMAYE		36.600.000

	<u>%</u>	<u>31.12.2020</u>
Ali KELEŞ	4,1	1.500.000
Raşit KURU	7,58	2.773.166
Faruk HACIHALİLOĞLU	6,66	2.439.000
Serdar Özer ÖZTÜRK	5,1	1.867.251
Diğer	76,56	28.020.583
SERMAYE		36.600.000

Şirketin ödenmiş sermayesi 36.600.000 TL olup herbiri 1 TL nominal değerinde 36.600.000 adet paya bölünmüştür.

Şirketin kayıtlı sermayesi 90.000.000 TL (Doksan milyon Türk Lirası) olup, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 90.000.000 (Doksan milyon) adet paya bölünmüştür.

Finansal tabloların onaylanması:

01 Ocak- 31 Aralık 2021 dönemine ait finansal tablolar yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Şubat 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımına uygun olarak hazırlanmıştır.

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

c) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler hariç olmak üzere, 31 Aralık 2004'te sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihi maliyet temeline göre hazırlanmıştır:

- türev finansal araçlar,
- finansal yatırımlar,
- maddi duran varlıkların içerisindeki arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.**d) Geçerli ve raporlama para birimi**

Şirket; yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Şirket'in geçerli para birimleri Türk Lirası'dır ("TL"). Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL'ye yuvarlanmıştır.

e) Yabancı para**Yabancı para cinsinden yapılan işlemler**

Yabancı para işlemler ilgili şirketin geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisinin düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve tarih maliyetiyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yeniden çevrimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarından doğan farklar hariç; kar veya zararda kayıtlara alınır.

Avro / TL, ABD Doları / TL, GBP/TL ve CHF/TL kurlarındaki dönemsel değişimler raporlama dönemleri sonu itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021			31.12.2020		
Döviz Türü	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış
USD	13,3290	13,3530	13,3197	7,4194	7,4327	7,4142
AVRO	15,0867	15,1139	15,0761	9,1164	9,1329	9,1101
GBP	17,9667	18,0604	17,9541	10,1142	10,1669	10,1071
CHF	14,5602	14,6537	14,5384	8,4017	8,4556	8,3891

2.2 TFRS'lere uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak Tebliğin 5' inci Maddesi' ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

2.4 Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı

değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.6. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.7 Yayımlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;
- TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;
- TFRS 16 'Kiralama- COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; (1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.)

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; (1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.)
- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
- Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Güncellenen kavramsal çerçeve

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK ‘ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler- Önemli tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019’da “önemli tanımı” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler ‘in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmuştur. Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler- İşletme tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket’in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

Gösterge faiz oranı reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler)

UMSK tarafından Eylül 2019’da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7’yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39’da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır.

Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 Kiralamalar – COVID 19 Kira İmtiyazlarına İlişkin Değişiklikler

1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin şirket finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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 TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmede sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.8.1 Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdiğinde hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir: (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi, (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi, (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması, (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi, (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

(a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

(b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

(c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

(d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

(e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, birinci hamur kağıt, kuşe ve fotokopi kağıdı ürünleri üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı, kontrolün müşteriye devrini takiben edim yükümlülüğünü yerine getirdiği kabulü ile zamanın belli bir anında finansal tablolarına muhasebeleştirmektedir. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngördüğü için, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığını değerlendirmektedir.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

2.8.2 Stoklar

Şirket'in stokları; selüloz stokları, bobin halinde veya ebatlandırılmış yarı mamul ve mamuller, kimyasallar, işletme malzemeleri ve yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer için normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. (Dipnot 12).

2.8.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer duran varlıklar duran varlıklar altında peşin ödenmiş giderler altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yapılmaktadır.

Amortisman enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve maddi duran varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır (Dipnot 15). Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıllar
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	5 - 50
Binalar	5 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	3 - 15
Motorlu taşıtlar	2 - 5
Döşeme ve demirbaşlar	2 - 15

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (Nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 15).

2.8.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları alış yılından itibaren 5 ile 15 yıl arasındaki ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

(i)İtfa payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları, gelir tablolarında ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Bu şekilde hesaplanmış itfa tutarları konsolide gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı Ömür	Yıllar
Haklar	3-50 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-10 yıl

(ii)Elden çıkarma

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler, maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir.

2.8.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü:

- İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2.7.6 Ticari borçlar

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte gerçeğe uygun değer değerleri ile müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir (Dipnot 9).

2.8.7 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm Finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar. Şirket'in finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklardan oluşmakta olup; gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

2.8.8 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL’ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden gelir veya giderler ile finansman gelir veya giderleri hesaplarına dâhil edilmektedir. Şirket’in yabancı para cinsinden ticari alacak ve borçları ile nakit ve nakit benzerlerinden kaynaklanan kur değişim etkileri esas faaliyetlerden gelir / gider hesapları altında sunulmaktadır.

2.8.9 Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse (pay) başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 28).

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Kar payı dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

2.8.10 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 35).

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.8.11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket’in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir (Dipnot 19).

Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

i. Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca; Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde her kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır (Not 19).

ii. Birikmiş izin karşılığı

Şirket, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını birikmiş izin karşılığı olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

2.8.12 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:
Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.8.13 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket üst düzey yöneticileri Şirket'in tek bir alanda faaliyet göstermesini göz önünde bulundurarak, stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadırlar. Bu nedenle, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri'ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

2.8.14 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyet giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerdeki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Not 26).

2.8.15 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme (esas), yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.8.16 Sermaye ve temettüleri

Adi hisse senetleri özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek yükümlülük olarak kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

2.8.17 Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

2.8.18 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Olması durumunda muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.8.19. Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirkete ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirketin bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amortismanına tabi tutulur.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. Şirket önceki yıllarda ve cari dönemde finansal kiralama yoluyla edindiği maddi duran varlıkların borçlanma maliyetlerini gelir tablosunda finansman gideri olarak gider yazmaktadır.

Şirketin aktifinde kayıtlı bulunan fabrika binası 2017 yılında satıldıktan sonra finansal kiralama yoluyla geri alınmıştır.

2.8.20. Devlet Teşvik ve Yardımları

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Şirket SGK ödemelerinden kaynaklanan %5'lik hazine yardımını diğer gelirler hesabına gelir kaydetmektedir.

2.8.21. Emeklilik Planları

Şirketin emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

2.8.22. Ticari ve Diğer Finansal Yükümlülükler

Ticari borçlar reeskont edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilir.

2.8.23. Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri ilgili giderlerin olduğu anda kaydedilirler.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

2.8.24. Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan şirket kaynaklı ticari alacaklar, reeskont edilmiş maliyet üzerinden değerlendirilir. Şirketin, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17'de yer almaktadır.

Varlıkların faydalı ömürleri

Şirket'in varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket Yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, şirketin benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da gözönünde bulundurur. Lisansların faydalı ömürleri ise lisans sözleşmelerinin geçerlilik sürelerine bağlıdır.

NOT.3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (2020 yoktur.)

NOT.4 İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (2020 yoktur.)

NOT.5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	99.400	69.489
TL	96.974	69.489
EURO	2.426	-
Vadesiz Banka Hesapları	16.352	10.178
TL	16.120	10.178
EURO	232	-
Diğer Hazır Değerler	7.144	5.500
Toplam	112.896	85.167

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2020 Yoktur.)

NOT.7 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Kısa Vadeli Borçlanmalar (Banka Kredileri)	3.668.148	1.094.945
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.627.171	5.324.713
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(687.372)	(1.333.954)
U.V. Banka Kredilerinin Anapara		
Taksit ve Faizleri	1.470.630	4.824.470
Toplam	11.078.577	9.910.174

	31.12.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Uzun Vadeli Borçlanmalar (Banka Kredileri)	2.772.173	4.290.793
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.602.691	6.968.603
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	(768.807)	(725.414)
Toplam	3.556.057	10.533.982

Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)

		Orijinal para cinsi		TL karşılığı		Ortalama Faiz Oranı	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Banka Kredileri/TL	TL	5.138.778	5.919.415	5.138.778	5.919.415	0,95%- 1,08%	0,95%- 1,08%
	TOPLAM	5.138.778	5.919.415	5.138.778	5.919.415		

**Uzun Vadeli Banka
Kredileri (**)**

		Orijinal para cinsi		TL karşılığı		Ortalama Faiz Oranı	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Banka Kredileri/TL	TL	2.722.173	4.290.793	2.722.173	4.290.793	0,95%- 1,08%	0,95%- 1,08%
	TOPLAM	2.722.173	4.290.793	2.722.173	4.290.793		

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Banka Kredi yükümlülükleri

	31.12.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecekler (*)	5.138.778	5.919.416
1-2 yıl içerisinde ödenecekler (**)	2.722.173	1.318.133
2-3 yıl içerisinde ödenecekler (**)	-	1.234.799
3-4 yıl içerisinde ödenecekler (**)	-	1.221.316
4-5 yıl içerisinde ödenecekler (**)	-	516.545
	7.860.951	10.210.208

Finansal kiralama Yükümlülükleri

	31.12.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecekler	5.939.799	3.990.759
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	833.884	5.758.863
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	-	484.326
	6.773.683	10.233.948

NOT.8 ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Gelirler	508.287	508.287
Alınan Sipariş Avansları	26.410.627	11.078.747
TOPLAM	26.918.914	11.587.034

NOT.9 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	26.894.046	19.307.529
Alacak Senetleri	2.336.825	594.040
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(335.204)	(706.005)
Şüpheli Alacaklar	6.651.829	5.444.727
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(6.651.829)	(5.444.727)
TOPLAM	28.895.668	19.195.564

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5.632.088	5.341.406
Borç Senetleri	11.394.457	5.581.053
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(372.463)	(450.606)
TOPLAM	16.654.082	10.471.853

NOT.10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar (İlişk.Olmayan Tarf. Diğ. Al.)	193.509	693.919

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Diğer Çeşitli Alacaklar (İlişk.Olmayan Tarf. Diğ. Al.)	-	27.237
TOPLAM	193.509	721.156

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar (İlişk.Olmayan Tarf. Diğ. Al.)	160.336	20.335
TOPLAM	160.336	20.335

Diğer Kısa Vadeli Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27.995.461	10.189.298
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	495.872	3.185.451
TOPLAM	28.491.333	13.374.749

NOT.11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	1.233.962	351.720
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	798
TOPLAM	1.233.962	352.518

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Gider Tahakkukları	154.851	154.851
Diğer Vergiler	3.035.737	3.207.268
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	-	275.721
Gerçek Ücret Gelir Vergisi Kesintisi ve Damga Vergisi	181.930	91.866
TOPLAM	3.372.518	3.729.706

NOT.12 STOKLAR

Stoklar	31.12.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	16.011.688	8.199.295
Yarı Mamüller-Üretim	5.958.779	9.911.647
Mamuller	15.571.940	6.039.434
Ticari Mallar	8.632.232	5.648.099
Diğer Stoklar	9.322	-
Toplam	46.183.961	29.798.475

NOT.13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Verilen Sipariş Avansları	8.970.423-	6.131.144
TOPLAM	8.970.423	6.131.144

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.167.511	20.299
TOPLAM	1.167.511	20.299

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.14 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borç Karşılıkları	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi Karşılığı	-	5.611
TOPLAM	-	5.611

NOT.15 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyetler	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	7.228.425	-	-	-	7.228.425
Yer Altı ve Yer Üstü		-	-	-	
Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	2.430.523	-	-	12.796.616	15.227.139
Makine, tesis ve cihazlar	28.129.597	528.933	-	1.505.333	30.163.863
Taşıtlar	1.069.228	-	(174.012)	-	895.216
Demirbaşlar	691.918	10.087	-	-	702.005
	39.558.246	539.019	-174.012	14.301.949	54.225.202

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	420.261	14.522	-	1.062.027	1.496.810
Makine, tesis ve cihazlar	14.384.804	2.194.962	-	665.472	17.245.238
Taşıtlar	923.491	33.537	(110.876)	-	846.152
Demirbaşlar	544.676	16.939	-	-	561.615
	16.281.786	2.259.960	(110.876)	1.727.499	20.158.370
Net Kayıtlı Değeri	23.276.460	-1.720.941	-63.136	12.574.450	34.066.832

Maliyetler	1.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	7.228.425				7.228.425
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	2.430.523	-	-	-	2.430.523
Tesis, Makine ve Cihazlar	18.618.382	9.511.215	-	-	28.129.597
Taşıtlar	1.018.380	50.848	-	-	1.069.228
Demirbaşlar	673.549	18.369	-	-	691.918
	22.749.389	9.580.432	-	-	39.558.246

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2020
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	371.651	48.610	-	-	420.261
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.913.631	1.471.173	-	-	14.384.804
Taşıtlar	873.881	49.610	-	-	923.491
Demirbaşlar	526.752	17.923	-	-	544.675
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-
	14.694.469	1.587.316	-	-	16.281.786
Net Kayıtlı Değeri	8.054.920	7.993.116	-	-	23.276.460

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2021
Haklar	163.675	24.157	-	-	187.832
Gayrimenkuller (Finansal Kiralama)	14.501.028	-	-	(14.501.028)	-
Makinalar (Finansal Kiralama)	1.505.333	-	-	(1.505.333)	-
	16.170.036		-	-	187.832
Birikmiş Amortismanlar	(1.728.991)	(229.972)	-	1.806.119	(152.844)
Net Defter Değeri	14.441.045	(234.032)			34.988

	01.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	Çıkışlar	31.Ara.20
Haklar	160.246	3.429	-	-	163.675
Gayrimenkuller (Finansal Kiralama)	14.501.028	-	-	-	14.501.028
Makinalar (Finansal Kiralama)	1.505.333	-	-	-	1.505.333
	16.166.607				16.170.036
Birikmiş Amortismanlar	(1.282.299)				(1.728.991)
Net Defter Değeri	14.884.308				14.441.045

2017 yılında Şirketin aktifinde kayıtlı bulunan fabrika binası 14.500.000 TL bedelle satılmış ve 14.501.028 TL bedelle finansal kiralama yoluyla satın alınarak "260-Haklar" hesabına kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmiştir. Şirketin aktifinde kayıtlı bulunan makinalar ise 1.505.333 TL bedelle satılmış ve 1.505.333 TL bedelle finansal kiralama yoluyla satın alınarak "260-Haklar" hesabına kaydedilmek suretiyle aktifleştirilmiştir.

31.12.2021	Alış Bedeli	Cari Amortisman Tutarı	Birikmiş Amortisman Tutarı	Net Defter Değeri
Fabrika Binası	14.501.028	217.515	1.280.924	13.220.104
Makinalar	1.505.333	112.900	627.222	878.111
Toplam	16.006.361	330.415	1.908.146	14.098.215

31.12.2020	Alış Bedeli	Cari Amortisman Tutarı	Birikmiş Amortisman Tutarı	Net Defter Değeri
Fabrika Binası	14.501.028	290.020	1.063.408	13.437.620
Makinalar	1.505.333	150.533	514.322	991.011
Toplam	16.006.361	440.553	1.577.730	14.428.631

NOT.17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	405.555	298.666
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.176.907	129.837
TOPLAM	4.581.462	428.503

Uzun Vadeli Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	862.769	1.931.408
TOPLAM	862.769	1.931.408

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Tahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Teminat Mektupları	2.209.000	18.359.270
TOPLAM	2.209.000	18.359.270

3.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin, ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER				
31.12.2021	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
A-Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	2.209.000	2.209.000
B-Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
3-C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
TOPLAM	-	-	2.209.000	2.209.000

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER				
31.12.2020	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
A-Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	18.359.270	18.359.270
B-Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
3-C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
TOPLAM	-	-	18.359.270	18.359.270

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.19 KISA VADELİ KARŞILIKLAR

<u>Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	346.761	-
TOPLAM	346.761	-

<u>Uzun Vadeli Borçlar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	862.769	1.931.408
TOPLAM	862.769	1.931.408

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Açılış Bakiyesi / Dönem Başı	1.931.408	1.054.322
Hizmet Gideri	153.102,78	243.914
Faiz Gideri	142.356,88	158.216
Dönem İçi İptal/Ödemeler	-470.338,53	-
Aktüeryal Fark	-893.760,15	474.956
Kapanış Bakiyesi	862.769	1.931.408

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
İskonto oranı	-0,03%	2,62%
Emeklilik olasılığının tahmini	90,57%	100,00%

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Vergi Etkisi	-223.440	104.490
Net Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-670.320	370.466

Emeklilik Planları

31.12.2021 tarihi itibarıyla yoktur.

Biriken İzin Karşılıkları

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler işten ayrılmış olmaları halinde kullanılmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değil de olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücret izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılır.

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

31.12.2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31.12.2020: 6.730,15 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31.12.2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31.12.2021 tarihi itibarıyla Şirket'in üst düzey yönetici ve direktörlere borçları 29. notta belirtilmiştir.

NOT 20- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

<u>Maliyetler</u>	<u>1.01.2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>31.12.2021</u>
Binalar	-	1.704.412	-	-	1.704.412
	-	1.704.412	-	-	1.704.412
Birikmiş Amortisman (Binalar)		(372.049)	-	-	(372.049)
	-	1.332.363	-	-	1.332.363

<u>Maliyetler</u>	<u>1.01.2020</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>31.12.2020</u>
Binalar	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

NOT.21 ÖZKAYNAKLAR

<u>A-Ödenmiş Sermaye</u>	<u>%</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>%</u>	<u>31.12.2020</u>
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000	4,10%	1.500.000
Celalettin KELEŞ	0,32%	118.826	0,00%	-
Faruk HACİHALİLOĞLU			6,66%	2.439.000
Serdar Özer ÖZTÜRK			5,10%	1.867.251
Raşit KURU	7,58%	2.773.166	7,58%	2.773.166
Metin KURU	1,56%	570.000	0,00%	
Diğer	86,44%	31.638.008	76,56%	28.020.583
SERMAYE	100,00%	36.600.000	100,00%	36.600.000

Şirketin 2021 yılındaki sermayesi 36.600.000 TL'dir. (31.12.2020: 36.600.000 TL). Borsada işlem görmekte olan pay senetlerinin nominal değeri 33.600.000 TL'dir. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

<u>Hisse Grubu</u>	<u>Pay Adedi</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>İmtiyaz Türü</u>
A	3.000.000	8,2	Oyda imtiyaz.
B	33.600.000	91,8	-
TOPLAM	36.600.000	100	

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

B-Hisse Senedi İhraç Primleri	31.12.2021	31.12.2020
	1.412.930	1.412.930
SERMAYE	1.412.930	1.412.930

D-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	31.12.2021	31.12.2020
Maddi Duran Varlık Yeniden değerlendirme Artış/Azalış	7.005.930	7.005.930
Duran Varlık Değer Artış Fonu	7.005.930	7.005.930

E-Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp	31.12.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp	614.503	(408.210)
Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp Vergi Etkisi	(223.440)	128.953
TOPLAM	391.063	-279.257

G-Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	31.12.2021	31.12.2020
Yasal Yedek Akçe	320.447	320.447
Statü Yedekleri	494.336	494.336
Özel Fonlar (*)	1.692.782	1.692.782
TOPLAM	2.507.566	2.507.566

(*) Şirket Esenboğa Yolu Balıkhisar Mahallesi No:22 Akyurt/ ANKARA adresinde 1649 ada 9 parselde bulunan 19.440 m2 yüz ölçümlü fabrika binasını 2017 yılında 14.500.000 TL bedelle satmış ve daha sonra anılan binayı 14.503.228 TL bedelle finansal kiralama yoluyla satın alarak faaliyetlerine aynı yerde devam etmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmüne göre şirketlerin en az 2 yıl süreyle aktiflerinde bulunan gayrimenkullerin satışlarından elde edilen kazançların %75'i (7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesiyle yapılan değişiklikle 01.01.2018 tarihinden itibaren %50'si), söz konusu tutarın pasifte özel bir fon hesabına alınması ve satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar söz konusu fon hesabında tutulması kaydıyla vergiden müstesnadır.

Şirket fabrika binası satışıyla ilgili olarak bu istisna hükmünden faydalanmış ve 2017 yılında fabrika binasının satışından VUK'na göre tutulan defter kayıtlarına göre elde ettiği 2.257.044 TL tutarındaki kazancının %75'lik kısmı olan 1.692.783 TL'nı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmüne göre cari dönemde özkaynaklar grubu içinde kar yedeği olarak özel fon hesabına almıştır. Söz konusu tutar, anılan yasal düzenleme gereğince satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar fon hesabında tutulacaktır.

Şirketin 31.12.2021 tarihli TFRS'ye göre düzenlenmiş bulunan finansal tablolarında, söz konusu gayrimenkul satış karına ilişkin olarak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmüne göre ayrılan fon tutarı 1.692.782 TL'dir.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılırlar. Birinci tertip yedek akçe, toplamı ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, sermayenin %5'ini geçen temettü dağılımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılmamaktadır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 31.12.2021 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp kazanç tutarı 893.760 TL'dir. (31.12.2020: -341.189 TL)

H-NET KAR/ZARAR

	31.12.2021	31.12.2020
Önceki Dönem Kar/Zararı	(14.669.175)	(19.565.120)
Dönem Kar/Zararı	(3.561.775)	4.895.945
Toplam Kar/Zarar	-18.230.950	-14.669.175

NOT.22 HASILAT ve MALİYET

1 Ocak 2021-31 Aralık 2021

Satış Gelirleri	95.028.810
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(24.129.427)
Hasılat	70.899.383
Satışların Maliyeti	(57.519.254)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)	13.380.129
BRÜT KAR/ZARAR	13.380.129
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.649.800)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.111.636)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.884.110
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(9.505.148)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	1.997.655
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	576.047
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR ZARARI	2.573.702
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	7.399
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	(9.044.031)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(6.462.929)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	2.901.155
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	2.901.155
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(3.561.775)

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020

Satış Gelirleri	107.826.829
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(7.191.177)
Hasılat	100.635.652
Satışların Maliyeti(-)	(81.752.206)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	18.883.446
BRÜT KAR/ZARAR	18.883.446
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.199.953)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.102.455)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-
	2.405.314
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.024.208)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	16.962.144
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR ZARARI	16.962.144
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	2.883.571
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	(14.628.829)
	5.216.886
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(320.944)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(320.944)
	4.895.942
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	4.895.942

NOT 23- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

A-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2021-	01.01.2020-
	31.12.20	31.12.2020
	21	
Personel Giderleri (-)	242.456	-215.436
Vergi Resim Ve Harç Giderleri (-)	133.394	59.970
Dışardan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler (-)	185.540	-321.500
Ambalaj Malzemesi Giderleri (-)	831.271	-566.190
İhracat Giderleri	169.394	0
Çeşitli Giderler(-)	15.200	0
Amortisman Giderler (-)	72.546	-36.857
Toplam	1.649.800	-1.199.953

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

**B-GENEL YÖNETİM
GİDERLERİ**

	1 Ocak- 31Aralık 2021	1 Ocak- 31Aralık 2020
Personel Giderleri (-)	788.358	(537.702)
Vergi Resim Ve Harç Giderleri (-)	580.545	(110.218)
Mali Danışmanlık Giderleri	152.901	0
Dışardan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler (-)	14.791	(592.264)
Çeşitli Giderler (-)	231.760	(839.857)
Amortisman Giderler (-)	1.343.283	(22.414)
Toplam	3.111.636	-2.102.455

NOT 24– ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo Karları	644.291	-
Önceki Dönem Gelir ve Karları	-	1.635.384
Reeskont Faiz Geliri	1.078.468	-
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	360.994	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	429.347	44.214
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	371.011	725.716
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	2.884.110	2.405.314

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Karşılık Giderleri	(1.983.210)	(275.721)
Kur Farkı Gideri	(2.650.538)	-
Reeskont Faiz Giderleri	(785.811)	-
Diğer gider ve zararlar	(958.722)	(247.585)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(319.250)	-
Diğer Gider ve Zararlar	(2.807.617)	(500.903)
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	(9.505.148)	(1.024.208)

NOT.25 FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Faiz Gelirleri	7.399	18.233
Menkul Kıymet Satış Karı	-	286.590
Kur Farkı Geliri	-	1.306.214
Ertelenmiş Finansman Geliri	-	1.272.534
Finansman Gelirleri Toplamı	7.399	2.883.571

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.26 FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Finansman Giderleri	(9.044.031)	(12.405.163)
Kredi Kur Farkı Zararları	-	(420.030)
Ertelenmiş Finansman Gideri	-	(1.803.636)
Finansman Giderleri Toplamı	(9.044.031)	(14.628.829)

NOT.27 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi oranı 2021 yılında %25, 2019 ve 2020 yılında ise %22'dir. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin satışından doğan kazancın %50'lik kısmı ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı % 25' dir. (22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13'üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %24 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.) Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Cari Dönem Vergi Karşılıkları	-	5.611
Toplam	-	5.611

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ertelenmiş Vergi Geliri	-	-
Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi	2.901.155	(320.944)
Ertelenmiş Vergi Gideri	-	-
Toplam Vergi Geliri / Gideri	2.901.155	(320.944)

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ertelenmiş Finansman Giderleri(Reeskont)	(335.204)	-	83.801	
Şüpheli Alacak Karşılıkları	(6.651.829)	(5.444.727)	1.659.096	1.197.840
Ertelenmiş Finansman Gelirleri(Reeskont)	(372.463)	-	(93.116)	
Duran Varlıklara İlgili Düzeltmeler	(4.963.844)	1.272.764	1.240.961	(280.008)
Sabi Kıymet Değer Artış Fonu	-	(3.790.427)	-	(833.894)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	862.769	(1.931.409)	215.692	424.910
Birikmiş izin Ücret Karşılıkları	346.761		86.690	
Kredilere İlişkin Düzeltme	(557.321)	-	(139.330)	
Gider Tahakkuku	154.851	-	38.713	
Diğer	376.223	-	94.056	
Toplam	(11.140.057)	(9.893.800)	3.186.563	508.848

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dönem Başı	508.848	696.024
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	2.901.155	-
Diğer Kapsamlı Gelir Vergi Etkisi	(223.440)	(133.768)
Toplam	3.186.563	508.848

NOT. 28–HİSSE BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Net Dönem Karı / Zararı	(3.561.775)	4.895.942
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	36.600.000	36.600.000
Hisse Başına Kayıp/Kazanç	(0,0973)	0,1338

NOT.29–İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	432.730	263.733
	432.730	263.733

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

(*) 2021 ve 2020 yılında yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarına ödenen ücretler.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

1 Ocak- 31 Aralık 2021

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ali KELEŞ	-	-	-	-	-	1.018.392	-	-
Celalettin KELEŞ	-	-	-	-	-	1.688.422	-	-
Meliha Bahar KELEŞ	-	-	-	-	-	18.670.803	-	-
Ali Yıldırım	-	-	-	-	-	4.700.000	-	-
Abdurrahman Yıldırım	-	-	-	-	-	225.000	-	-
Büşra Kurtulmuş	-	-	-	-	-	1.692.844	-	-
	-	-	-	-	-	27.995.461	-	-

1 Ocak- 31 Aralık 2020

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ali KELEŞ	-	-	-	-	-	8.500.875	-	-
Celalettin KELEŞ	-	-	-	-	-	1.688.422	-	-
	-	-	-	-	-	10.189.298	-	-

NOT.30- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA VE SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31Aralık 2021	1 Ocak- 31Aralık 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.649.800)	(1.199.953)
Genel Yönetim Giderleri	(3.111.636)	(2.102.455)
Toplam	(4.761.436)	(3.302.408)

NOT.31 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31Aralık 2021	1 Ocak- 31Aralık 2020
Sabit Kıymet Satış Karları	3.547	-
Kira Gelirleri	572.500	-
Toplam	576.047	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.32-FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	31.12.2021			31.12.2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar	38.612	2.897	-	540.111	-	59.960
2. Finansal Varlıklar	90.753	8	6.008	-	-	-
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	90.753	8	6.008	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	129.365	2.905	6.008	-	-	-
9.Toplam Varlıklar (4+8)	129.365	2.905	6.008	594.664	-	66.016
10.Ticari Borçlar	2.939.964	154.617	57.918	517.587	32.239	31.187
11.Finansal Yükümlülükler	490.365	-	32.445	2.114.368	-	234.724
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.430.329	154.617	90.363	2.631.955	32.239	265.911
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	1.922.343	-	127.190	1.057.357	-	115.984
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.922.343	-	127.190	1.057.357	-	115.984
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.352.672	154.617	217.553	2.631.955	32.239	381.895
20.Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	(5.223.307)	(151.711)	(211.545)	(2.037.291)	(32.239)	(315.879)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(5.223.307)	(151.711)	(211.545)	(3.094.648)	(32.239)	(315.879)

NOT.33-FİNANSAL ARAÇLAR**A-Sermaye Risk Yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak dengesini verimli bir şekilde tutarak karını ve piyasa değerini artırmaya hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı Not 21' de açıklanan kredileri de içeren borçlar ile Not 7 'de açıklanan ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, değer artış fonları, sermaye yedekleri, kısıtlanmış kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu 'nun değerlendirmelerine dayanarak sermaye çeşitlendirmesini yeni borç edinilmesi, mevcut olan borcun geri ödenmesi ve/veya sermaye artışına gidilmesi yolu ile en uygun duruma getirmektedir. Şirket'in genel stratejisi, önceki döneme göre bir farklılık göstermemektedir. Şirket, sermaye yeterliliğini net borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer borçları içerir.) düşülmesiyle hesaplanır.

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	95.862.473	61.973.019
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	122.896	85.167
Net Borç	95.739.577	61.887.852
Toplam Özkaynak	29.686.540	32.577.991
Net Borç/ Özsermaye oranı	3,23	1,90

B. Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı 'Önemli Muhasebe Politikaları' dipnotunda yer alan 'Finansal Araçlar' kısmında açıklanmaktadır.

C.Finansal Risk Yönetimdeki Hedefler

Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Şirket'in önemli finansal riskleri içersinde döviz kuru riski, faiz oranı riski ve likidite riski yer almaktadır. Tamamlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile risk yönetmektedir. Kurumsal bir risk yönetimi modeli oluşturulması hedeflenmiş olup, bu yöndeki çalışmalar devam etmektedir.

D.PİYASA RİSKİ

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre, değişken ve sabit faiz oranlı olarak dağılımları Şirket yönetimi tarafından takip edilmektedir.

Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler, gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Faiz Oranı Riski Yönetimi:

Şirket ağırlıklı olarak sabit faizli olmak üzere, sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Şirket'in yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları 8 No.lu dipnotta açıklanmıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	13.194.119	20.444.155
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	1.440.515	-

Toplam Varlıklar	-	-
Toplam Yükümlülükler	14.634.634	20.444.155

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Kur Riski Yönetimi

Şirket'in gelir ve giderleri arasındaki kur riski açısından doğal bir denge bulunmakta olup ileriye yönelik tahminler ve piyasa şartları dikkate alınarak bu denge korunmaya çalışılmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL, USD, Avro ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kar/zararı;

Faiz oranı riski

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal borçlanmalar	13.194.119	20.444.155
Değişken faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri	1.440.515	-

Döviz kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem

	31.12.2021		31.12.2020	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ANA PARALAR ÜZERİNDEN				
HESAPLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net yükümlülüğü	202.580	(202.580)	(1.784.933)	1.784.933
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-	
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	202.580	(202.580)	(1.784.933)	1.784.933
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Avro net yükümlülüğü	319.727	(319.727)	(193.972)	193.972
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-	
6- Avro Net Etki (4+5)	319.727	(319.727)	(193.972)	193.972
TOPLAM (3+6+9+12+13)	522.307	(522.307)	(1.978.905)	1.978.905

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:
31.12.2021

	Ticari Alacaklar İlişkili taraf	Ticari Alacaklar Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	(335.204)	-	193.509
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri(2)	-	(335.204)	-	193.509
B.Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan,aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri(3)	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(6)	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	5.395.144	-	-
-Net değer teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	(5.395.144)	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değer teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-

31.12.2020

	Ticari Alacaklar İlişkili taraf	Ticari Alacaklar Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	19.195.564	-	741.492
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri(2)	-	19.195.564	-	741.492
B.Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan,aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri(3)	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(6)	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.444.727	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(5.444.727)	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

31.12.2021

	Alacaklar		Bankalardaki	Türev
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Araçlar
Vadesi Üzerinden 1-30 gün geçmiş	(335.204)	193.509	16.352	
Vadesi Üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	
Vadesi Üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	
Vadesi Üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	
Vadesinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

31.12.2020

	Alacaklar		Bankalardaki	Türev
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Araçlar
Vadesi Üzerinden 1-30 gün geçmiş	19.195.564	8.301.007	-	
Vadesi Üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	
Vadesi Üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	
Vadesi Üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	
Vadesinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	

31.12.2021**Sözleşme Uyarınca**

Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Ay dan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri vadeleri belli	(588)	6.988.436	-	4.266.263	2.722.173	-
Banka kredileri vadeleri belli değil	872.515	872.515	-	872.515	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	(13.827)	6.773.683	-	5.939.799	833.884	-
Ticari borçlar	17.021.958	16.654.082	-	16.654.082	-	-
Diğer borçlar	28.491.333	28.491.333	-	28.491.333	-	-

31.12.2020**Sözleşme Uyarınca**

Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Ay dan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri vadeleri belli	9.115.263	9.115.263	-	4.824.470	4.290.793	-
Banka kredileri vadeleri belli değil	1.094.945	1.094.945	-	1.094.945	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	10.233.948	10.233.948	-	3.990.759	6.243.189	-
Ticari borçlar	10.233.948	10.471.853	-	10.471.853	-	-
Diğer borçlar	15.306.156	15.406.157	-	13.474.749	-	1.931.408

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

Banka Kredi yükümlülükleri

	31.12.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecekler	5.138.778	5.919.416
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	2.722.173	1.318.133
2-3 yıl içerisinde ödenecekler		1.234.799
3-4 yıl içerisinde ödenecekler		1.221.316
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	-	516.545
	7.860.951	10.210.208

Finansal kiralama Yükümlülükleri

	31.12.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecekler	5.939.799	3.990.759
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	833.884	5.758.863
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	-	484.326
	6.773.683	10.233.948

NOT.34- BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 30.03.2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan kurul kararına istinaden denetim denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretine ilişkin açıklamalar +KDV olacak şekilde aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	50.000	50.000
Diğer güvence hizmetleri	0	0
Vergi danışmanlık hizmetleri	0	0
Bağımsız denetim dışı hizmet gelirleri	0	-
Toplam	50.000	50.000

NOT.35- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31.12.2020 yoktur)

NOT.36- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31.12.2020 yoktur)