

**SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK
KIRTASIYECİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	8-10
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	11-12
ARA DÖNEM ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	13
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	14
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15-40

SAYFA

8-10
11-12
13
14
15-40

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30.10.2020 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	20.004	14.013
Finansal Yatırımlar	45	-	-
Ticari Alacaklar	7,8	28.606.537	27.853.176
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	28.606.537	27.853.176
Diğer Alacaklar	7,9	59.405	25.966
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	59.405	25.966
Stoklar	10	34.036.874	24.443.723
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.299.775	1.646.508
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	39	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	28	112.435	418.557
ARA TOPLAM		67.135.030	54.401.943
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	38	-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		67.135.030	54.401.943
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	3,4,45	-	-
Ticari Alacaklar	7,8	-	-
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar	7,9	20.335	20.335
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	20.335	20.335
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	-	-
Maddi Duran Varlıklar	14	14.182.007	15.125.500
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	14.551.833	14.884.308
- Şerefiye		-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		14.551.833	14.884.308
Peşin Ödenmiş Giderler	12	9.644	40.294
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	785.612	696.024
Diğer Duran Varlıklar	28	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		29.549.431	30.766.461
TOPLAM VARLIKLAR		96.684.461	85.168.404

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30.09.2020 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.09.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	36,43,45	4.163.894	3.905.236
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	36,43,45	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	36,43,45	-	-
Ticari Borçlar	7,8	12.552.833	16.874.226
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	12.552.833	16.874.226
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	1.254.721	329.037
Diğer Borçlar	7,9	10.749.356	12.115.227
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	10.495.459	12.020.983
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	253.897	94.244
Ertelenmiş Gelirler	12	18.279.390	20.275.226
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	39	5.611	5.611
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	2.085.811	1.542.396
ARA TOPLAM		49.091.616	55.046.959
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	38	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		49.091.616	55.046.959
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	36,43,45	16.344.209	18.629.128
Diğer Finansal Yükümlülükler	36,43,45	-	-
Ticari Borçlar	7,8	-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar	7,9	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12	508.287	508.287
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.338.947	1.054.322
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.338.947	1.054.322
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	39	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	39	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	28	-	331.885
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		18.191.443	20.523.622

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30.09.2020 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	30.09.2020	31.12.2019
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	29	36.600.000	18.300.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	-	-
Geri Alınmış Paylar (-)	29	(39.400)	(19.400)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	29	-	-
Paylara İlişkin Primler	29	1.412.930	1.306.915
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer	29	6.997.530	7.067.862
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		7.005.930	7.005.930
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(8.400)	61.932
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı	29	-	-
Gelirler veya Giderler			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	2.507.566	1.915.344
Geçmiş Yıllar Karlar/Zararları	29	(19.565.121)	(5.478.703)
Net Dönem Karı/Zararı	29	1.487.897	(13.494.195)
Kontrol Gücü olmayan Paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		29.401.402	9.597.823
TOPLAM KAYNAKLAR		96.684.461	85.168.404

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SARAY MATBACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı		Sınırlı	
		Denetimden Geçmemiş		Denetimden Geçmemiş	
	Dipnot	01.01.2020-	01.07.2020-	01.01.2019-	01.07.2019-
	Referansları	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	30	62.468.941	23.051.315	87.291.312	57.750.257
Satışların Maliyeti (-)	30	(51.923.215)	(20.693.975)	(78.701.739)	(50.608.212)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		10.545.726	2.357.340	8.589.573	7.142.045
BRÜT KAR/ZARAR		10.545.726	2.357.340	8.589.573	7.142.045
Genel Yönetim Giderleri (-)	32,35	(1.521.639)	(400.572)	(945.114)	(305.877)
Pazarlama Giderleri (-)	32,35	(996.218)	(316.763)	(1.006.896)	(389.013)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	32,35	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	1.278.383	337.424	4.515.488	228.829
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(1.051.186)	(149.165)	(663.746)	(269.742)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		8.255.066	1.828.264	10.489.305	6.406.242
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	34	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		8.255.066	1.828.264	10.489.305	6.406.242
Finansal Gelirler	36	2.224.536	337.929	2.315.565	213.855
Finansman Giderleri (-)	36	(9.061.455)	(1.647.365)	(16.089.885)	(4.620.818)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.418.147	518.828	(3.285.015)	1.999.279
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/Gideri					
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	39	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	39	69.750	6.271	20.189	14.169
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.487.897	525.099	(3.264.826)	2.013.448
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	40	1.487.897	525.099	(3.264.826)	2.013.448
Pay Başına Kazanç	40	0,0407	0,0550	(0,1784)	0,11
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,0407	0,0550	(0,1784)	0,11
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SARAY MATBACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2019- 30.09.2019
DİĞER KAPSAMLI GELİR:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	(70.332)	51.470	7.178.305	(426.011)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	7.417.131	-
-Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	-	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(90.169)	65.984	146.344	(136.094)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/ Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-	-	-
-Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-	-	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19.837	(14.514)	(385.170)	(289.917)
-Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19.837	(14.514)	(385.170)	(289.917)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
-Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-	-	-
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	-	-	-	-
-Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/ Kayıpları	-	-	-	-
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/ Zararda Sınıflandırılacak Paylar	-	-	-	-
-Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-	-	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
-Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.417.565	576.569	3.913.479	1.587.437

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay ihraç Pirimleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM															
01.01.2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	18.300.000		(19.400)	-	1.306.915	7.005.930	69.052	-	-	-	-	1.255.008	(5.272.016)	479.153	23.124.642
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	660.336	(206.687)	(479.153)	(504.657)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	(7.120)	-	-	-	-	-	-	(13.494.195)	(13.501.315)
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.494.195)	(13.494.195)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	(7.120)	-	-	-	-	-	-	-	(7.120)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	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
Sınırlı Denetimden Geçmemiş CARİ DÖNEM															
01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	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
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	592.222	(14.086.418)	13.494.195	(1)
Sermaye Arttırımı	18.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.300.000
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	(70.332)	-	-	-	-	-	-	1.487.897	1.417.565
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.487.897	1.487.897
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	(70.332)	-	-	-	-	-	-	-	(70.332)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	(20.000)	-	106.015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86.015
30.09.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	36.600.000	-	(39.400)	-	1.412.930	7.005.930	(8.400)	-	-	-	-	2.507.566	(19.565.121)	1.487.897	29.401.402

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.

30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2020-30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2019-31.12.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	1.859.376	2.268.521
Dönem Karı/Zararı	1.487.897	(2.432.407)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	1.423.401	876.201
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	1.315.123	876.201
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	284.625	-
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	-	-
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	(176.347)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(1.051.922)	4.238.727
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(9.593.151)	7.428.288
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(59.442)	791.500
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(3.133.443)	(1.138.261)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(4.321.393)	1.267.641
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(2.224.493)	(4.110.441)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	18.280.000	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	-	-
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	-
Vergi Ödemeleri/İadeleri	-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(39.155)	(281.263)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(39.155)	(281.263)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(1.814.230)	(2.307.177)
Alınan Krediler	258.658	5.135.826
Kredilerin Geri Ödemesi	(2.284.919)	(7.561.137)
Alınan Faiz	-	-
Ödenen Faiz	-	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	212.031	118.134
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	5.991	94.081
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)	5.991	94.081
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14.013	57.713
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	20.004	151.794

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş. “Şirket” 1988 yılında “Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ltd. Şti.” şeklinde 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 her türlü kağıt, kırtasiye, mürekkep, matbaa, dizgi ve baskı malzemeleri almak, basmak, ithalatı, ihracatı ve pazarlamasını yapmaktır.

Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30.09.2020 tarihi itibarıyla 99 kişi, 31.12.2019 tarihi itibarıyla 80 kişidir. Şirketin merkez adresi Esenboğa Yolu Balıkhisar Mahallesi No:22 Akyurt/ ANKARA’dır.

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.

Şirketin çıkarılmış sermayesi cari dönemde 18.300.000 TL’ dan (On sekiz milyon üç yüz bin Türk Lirası) 36.600.000 TL’ na yükseltmiş olup, söz konusu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 3.000.000 (Üç milyon) adet A Grubu nama yazılı, 33.600.000 (Otuz üç milyon altı yüz bin) adet B Grubu hamiline yazılı olmak üzere 36.600.000 (Otuz altı milyon altı yüz bin) adet paya bölünmüştür.

Şirket sermayesinin 18.300.000 TL’ dan 36.600.000 TL’ na artırımı işlemi 21.05.2020 tarihinde SPK’ca onaylanmış ve 2020/32 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Bülteninde ilan edilmiştir.

Şirketin ödenmiş sermayesi 36.600.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 36.600.000 adet paya bölünmüştür.

30.09.2020 tarihi itibarıyla Şirketin hissedarları, hisse oranları ve hisselerin nominal değerler itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir :

ORTAKLAR	PAY TUTARI (TL)	(%)
Ali KELEŞ	1.500.000	4,10
Celalettin KELEŞ	118.826	0,32
Raşit KURU	2.773.166	7,58
Metin KURU	570.000	1,56
Saray Matbaa’nın Elinde Olan Hisse Senetleri	39.400	0,11
Diğer	31.598.608	86,33
TOPLAM	36.600.000	100,00
GERİ ALINMIŞ PAYLAR	(36.400)	

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) TMS’na Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine 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. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

b) Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları sunum ve fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

c) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde önceki dönem finansal tablolarında yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

d) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren faaliyet dönemi boyunca muhasebe politikalarının uygulanması sırasında 31 Aralık 2019 tarihli Şirket finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan kararları uygulamaya devam etmiştir.

e) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Cari dönemde, Şirketin finansal performansı, bilançosu sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte, aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirketin özet finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standart ve yorumlara ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

a) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECILIK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardaki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23, bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- 2015 - 2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri", kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

- TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar", müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

- TMS 12 "Gelir Vergileri", işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

- TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri", bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8, "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,

ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve

iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- TFRS 3'teki değişiklikler işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

d) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi Şirket ve iştirakinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarının sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

giderleri nakit akış ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ile finansman gelir/gider altında muhasebeleştirilir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Satış Gelirleri

Hasılat, teslim ve hizmetlerin gerçekleşmesi, hasılat tutarının güvenli bir şekilde belirlenmesi ve hasılat ile ilgili ekonomik yararların Şirkete akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınmaktadır.

2.3.2. Stoklar

Stoklar üretimde kullanılan ya da doğrudan satılan ilk madde ve malzemeler, yarı mamul, mamul ve ticari mallardan oluşmaktadır. İlk madde ve malzemeler ile ticari mallar kayıtlı değeriyle ya da net gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile yarı mamul ve mamuller ise üretim maliyeti ile ya da net gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile kayıtlarda yer almaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla stoklarda değer düşüklüğü yoktur.

2.3.3. Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar temel yöntem olarak mali tablolarda maliyet bedellerinden birikmiş amortisman payları indirildikten sonraki net değerleri ile gösterilmektedir.

(i) Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

(ii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman metodu kullanılarak ayrılmıştır. Bu şekilde hesaplanmış amortisman giderleri gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı Ömür

Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	5 yıl
Binalar	50 yıl
Makina ve cihazlar	3-10 yıl
Taşıtlar	2-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-15 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-

(iii) Elden çıkarma

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

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(iiii) Yeniden Değerleme

Maddi duran varlıklardan arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiş değerleri ile bilançoda yer almaktadır. Arsa ve binalar 2011 ve 2015 yıllarında değerlendirme şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve değer artışları 2011 ve 2015 yılları finansal durum tablolarına aktarılmıştır.

2.3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

(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:

	<u>Faydalı Ömür</u>
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.

2.3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Değer düşüklüğü gideri varlığın defter değerlerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda hesaplanır. Değer düşüklüğü hesaplanmasında Şirket yönetimi gelecek olaylara ve durumlara göre tahmin yürütmektedir. Şirket şüpheli hale gelen alacakları için karşılık ayırmaktadır.

2.3.6. Borçlanma Maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri katlanılan dönem içerisinde gider olarak finansal tablolara alınır. Şirkette borçlanma maliyetleri doğrudan gider yazılmıştır.

2.3.7. Finansal Araçlar

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak karşılamaktadır.

Önceki dönemde Ankara İli, Akyurt İlçesi Balıkhisar Mahallesinde 1649 ada ve 9 parselde bulunan 19.440 m2 yüzölçümlü fabrika binası satılmış ve Değer Artış Fonundaki binaya isabet eden kısım geri çekilmiştir.

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

2.3.8. İştiraklerdeki Yatırımlar

İştirak niteliğindeki yatırımların muhasebeleştirilmesi ve raporlanma esaslarının belirlenmesidir. Şirketin iştirak ve bağlı ortaklığı yoktur.

2.3.9. Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin veya parasal kalemlerin TL'ye çevrilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi cinsindeki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ülkenin para birimi olmayan bağlı ortaklıkların, varlıkları, yükümlülükleri ve dönemin finansal tablolara alınmış gelir ve gideri sonucunda oluşanlar hariç özsermaye kalemleri bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden TL'ye dönüştürülür. Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de işlem tarihindeki kurlar esas alınarak TL'ye dönüştürülür.

2.3.10. Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kar/zararının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.11. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kar'a 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.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanacaktır.

2.3.12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket Yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların şirketten çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın Şirkete gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın Şirkete gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2.3.13. Kiralama İşlemleri

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.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.14. İlişkili Taraflar

Mali tablolarda ve bu raporda, ortaklar, üst düzey idari personel ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

2.3.15. 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.

2.3.16. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolarda ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi duran varlıklar ile ilgili aktifleşme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerdeki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.3.17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

2.3.18. Emeklilik Planları

Şirketin emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

2.3.19. Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları, şirketin faaliyetleri ile yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak dolaylı yöntemle göre raporlanır.

Şirketin faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, şirketin faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, şirketin yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.3.20. Giderler

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

2.3.21. 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.

2.3.22. Ticari ve Diğer Finansal Yükümlülükler

Ticari borçlar reeskont edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, Şirket Yönetimi'nin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili rakamlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde veya bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır.

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.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Kasalar	3.459	1.212
Bankalar	10.045	9.801
- Vadesiz Mevduat	10.045	9.801
Diğer Hazır Değerler	6.500	3.000
Nakit ve Benzerleri Toplamı	20.004	14.013

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Cari Dönem (30.09.2020)

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklar	-	-	-	-	-	10.495.459	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	10.495.459	-	-

Önceki Dönem (31.12.2019)

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklar	-	-	-	-	-	12.020.983	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	12.020.983	-	-

Cari Dönem (30.09.2020)

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımı	Hizmet Satışı	Kira Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Toplam	-	-	-	-	-	-	-

Önceki Dönem (31.12.2019)

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımı	Hizmet Satışı	Kira Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Toplam	-	-	-	-	-	-	-

Açıklama	30.09.2020	31.12.2019
Yönetim Kuruluna Ödenen Ücretler (Huzur Hakkı)	151.579	152.526
Toplam	151.579	152.526

NOT: 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla şüpheli hale gelen ticari alacaklar içinde ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacaklar bulunmamaktadır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ticari Alacaklar	13.515.158	13.269.120
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.180.529	6.078.353
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
Çek ve Senetler	360.490	336.455
Faktoring Firmasına Verilen Çek ve Senetler	14.509.115	15.069.529
Alacak Reeskontu (-)	(472.145)	(821.928)
Toplam	34.093.147	33.931.529
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(6.180.529)	(6.078.353)
Toplam	27.912.618	27.853.176

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ticari Borçlar	5.037.356	12.449.026
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Borç Senetleri	7.905.245	5.407.890
Borç Reeskontu (-)	(389.768)	(982.690)
Toplam	12.552.833	16.874.226

Not: Faktoring firmasına verilen çek ve senetler SPK' nun isteği üzerine ticari alacaklar hesabında gösterilmiştir.

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Depozito ve Teminatlar	693.919	799
Diğer Çeşitli Alacaklar	59.405	25.167
Toplam	753.324	25.966

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Depozito ve Teminatlar	20.335	20.335
Toplam	20.335	20.335

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Diğer Çeşitli Borçlar	253.897	94.244
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10.495.459	12.020.983
Toplam	10.749.356	12.115.226

NOT 10 – STOKLAR

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Hammadde	15.797.424	10.058.506
Yarı Mamul	8.299.254	6.072.879
Mamul	6.892.318	5.355.534
Ticari Mallar	3.047.878	2.877.555
Diğer Stoklar	-	79.249
Toplam	34.036.874	24.443.723

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Sipariş Avansları	4.291.652	1.646.508
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.123	-
Toplam	4.299.775	1.646.508
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Gelirler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Gelecek Yıllara Ait Giderler	9.644	40.294
Toplam	9.644	40.294
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Alınan Sipariş Avansları	18.054.933	19.377.398
Ertelenmiş Makine/Gayrimenkul Satış Kazancı	224.457	897.828
Toplam	18.279.390	20.275.226
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ertelenmiş Makine/Gayrimenkul Satış Kazancı	508.287	508.287
Toplam	508.287	508.287

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	30.Eyl.20
Arazi ve Arsalar	7.228.425	-	-	7.228.425
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.555	-	-	8.555
Binalar	2.430.523	-	-	2.430.523
Makine, Tesis ve Cihazlar	18.618.382	149.990	-	18.768.372
Taşıt Araçları	1.018.380	-	-	1.018.380
Döşeme ve Demirbaşlar	673.549	8.317	-	681.866
	29.977.804			30.136.121
Birikmiş Amortismanlar	(14.852.304)			(15.954.114)
Net Defter Değeri	15.125.500			14.182.007

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	01.Oca.19	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.19
Arazi ve Arsalar	7.228.425	-	-	7.228.425
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.555	-	-	8.555
Binalar	2.430.523	-	-	2.430.523
Makine, Tesis ve Cihazlar	18.570.070	673.554	(625.251)	18.618.382
Taşıt Araçları	1.011.489	6.891	-	1.018.380
Döşeme ve Demirbaşlar	663.279	10.270	-	673.549
	29.912.341			29.977.804
Birikmiş Amortismanlar	(13.151.579)			(14.852.304)
Net Defter Değeri	16.760.762			15.125.500

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur.

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ HAKLAR

Yoktur.

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	30.Eyl.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)			(1.618.203)
Net Defter Değeri	14.884.308			14.551.833

	01.Oca.19	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.19
Haklar	158.328	1.918	-	160.246
Gayrimenkuller (Finansal Kiralama)	14.501.028	-	-	14.501.028
Makinalar (Finansal Kiralama)	1.505.333	-	-	1.505.333
	16.164.689		-	16.166.607
Birikmiş Amortismanlar	(1.077.088)			(1.282.299)
Net Defter Değeri	15.087.601			14.884.308

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.

2017 yılında finansal kiralama yoluyla satın alınan fabrika binası ve makinalar için ayrılan amortisman ve birikmiş amortisman tutarları ile net defter değerleri aşağıdaki gibidir;

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.Eyl.20	Alış Bedeli	Amortisman Tutarı	Birikmiş Amortisman Tutarı	Net Defter Değeri
Fabrika Binası	14.501.028	217.515	1.135.913	13.365.115
Makinalar	1.505.333	112.900	551.956	953.377
Toplam	16.006.361	330.415	1.357.454	14.318.492

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur.

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

2017 yılında satıldıktan sonra finansal kiralama yoluyla satın alınan fabrika binası ve makinalar için gerçekleştirilen finansal kiralama ödemeleri aşağıdaki gibidir;

30.Eyl.20	Ödenen Ana Para Tutarı	Ödenen Faiz Tutarı	Ödenen Ana Para ve Faiz Tutarı
Fabrika Binası	-	139.939	139.939
Makinalar	-	18.297	18.297
Toplam	-	158.236	158.236

31.Ara.19	Ödenen Ana Para Tutarı	Ödenen Faiz Tutarı	Ödenen Ana Para ve Faiz Tutarı
Fabrika Binası	2.115.342	2.078.050	4.193.392
Makinalar	643.826	60.449	704.275
Toplam	2.759.168	2.138.499	4.897.667

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur.

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket şüpheli hale gelen alacakları için karşılık ayırmaktadır. Dipnot 25’de açıklanmıştır.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket SGK ödemelerinden kaynaklanan %5’lik hazine yardımını diğer gelirler hesabına gelir kaydetmektedir. Dipnot 30’da açıklanmıştır.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirketin borçlanma maliyetleri önceki dönem ve cari dönemde alınan krediler, finansal kiralama faizleri ile kur farklarından oluşmaktadır. Dipnot 36 ve 45’de açıklanmıştır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.20	31.Ara.19
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.338.947	1.054.322
Toplam	1.338.947	1.054.322

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket’te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden veya erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emekli olan personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Kıdem tazminatı tavanı 30.06.2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 TL’dir.

Bu durumda anılan dönemlerdeki kıdem tazminatı hesaplaması aşağıdaki şekildedir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.20	31.Ara.19
1 Ocak	1.054.322	773.605
Hizmet Maliyeti	77.890	115.835
Faiz Maliyeti	116.565	155.755
Aktüeryal Kazanç Kayıp	90.170	9.127
Ödenen	-	-
Toplam	1.338.947	1.054.322

b) Teminat ve Kefaletler:

30.09.2020	Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler				
	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI	
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	16.446.720	16.446.720	
B) Tam Konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	
D) Diğer Verilen TRİK’ler	-	-	-	-	
-Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-	
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-	
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-	
Toplam	-	-	16.446.720	16.446.720	

31.12.2019	Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler				
	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI	
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	18.201.684	18.201.684	
B) Tam Konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-	
D) Diğer Verilen TRİK’ler	-	-	-	-	

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

-Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	-	-	18.201.684	18.201.684

Not: Şirketin şüpheli alacak tutarı 6.180.529 TL olup, cari dönemde 123.265 TL tutarında karşılık ayrılmıştır. 30.09.2020 tarihi itibarıyla Şirket lehine ve aleyhine açılan davalar devam etmektedir.

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Personele Borçlar	344.789	234.826
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	909.932	94.211
Toplam	1.254.721	329.037

NOT 28 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Devreden KDV	111.636	410.283
Peşin Ödenen Vergiler	799	8.272
Toplam	112.435	418.555
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	638.939	50.686
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Vergiler	1.013.257	1.334.131
Diğer Yükümlülükler	3.043	2.728
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	275.721	-
Gider Tahakkukları	154.851	154.851
Toplam	2.085.811	1.542.397
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Vergiler	-	331.885
Toplam	-	331.885

NOT 29 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

29.1. Sermaye

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.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirketin çıkarılmış sermayesi cari dönemde 18.300.000 TL' dan (On sekiz milyon üç yüz bin Türk Lirası) 36.600.000 TL' na yükseltmiş olup, söz konusu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 3.000.000 (Üç milyon) adet A Grubu nama yazılı, 33.600.000 (Otuz üç milyon altı yüz bin) adet B Grubu hamiline yazılı olmak üzere 36.600.000 (Otuz altı milyon altı yüz bin) adet paya bölünmüştür.

Şirketin sermayeyi temsil eden payların dağılımı hisselerin gruplar itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir;

Hisse Grubu	Pay Adedi	Pay Oranı (%)	İmtiyaz Türü
A	3.000.000	8,20	Oyda İmtiyaz
B	33.600.000	91,80	-
Toplam	36.600.000	100	

Şirket sermayesinin 18.300.000 TL' dan 36.600.000 TL' na artırımı işlemi 21.05.2020 tarihinde SPK' ca onaylanmış ve 2020/32 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Bülteninde ilan edilmiştir.

Şirketin ödenmiş sermayesi 36.600.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 36.600.000 adet paya bölünmüştür.

Şirketin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle 36.600.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin Şirketin hissedarları ve hisselerin nominal değerler itibariyle dağılımı ise aşağıdaki gibidir:

ORTAKLAR	30.Eyl.20		31.Ara.19	
	PAY TUTARI (TL)	(%)	PAY TUTARI (TL)	(%)
Ali KELEŞ	1.500.000	4,10	750.000	4,10
Celalettin KELEŞ	118.826	0,32	59.413	0,32
Meliha Bahar KELEŞ	-	-	51.600	0,28
Raşit KURU	2.773.166	7,58	1.015.000	5,55
Metin KURU	570.000	1,56	284.980	1,56
Saray Matbaa A.Ş.'nin Elinde Olan Hisse Senetleri	36.400	0,11	19.400	0,11
Diğer	31.598.608	86,33	16.119.607	88,08
ÖDENMİŞ SERMAYE	36.600.000	100,00	18.300.000	100,00
GERİ ALINMIŞ PAYLAR	(36.400)		(19.400)	

29.2. Sermaye Düzeltme Farkları

Yoktur.

29.3. Geri Alınmış Paylar

Şirket 03.08.2016 tarihinde 19.400 TL tutarında 20.000 adet Saray Matbaacılık A.Ş. hissesi satın almıştır. 21.05.2020 tarihinde yapılan sermaye artışı ile bu tutar 39.400 TL olmuştur. TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri öz kaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilmektedir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29.4. Paylara İlişkin Primler

Paylara ilişkin primlerin tutarı 1.412.930 TL olup, Şirketin önceki dönem ve cari dönemde elde ettiği hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır.

29.5. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	7.005.930	7.005.930
	30.Eyl.20	31.Ara.19
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(8.400)	61.932

29.6. Kar Yedekleri

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Yasal Yedekler	301.048	301.048
Statü Yedekleri	494.336	494.336
Özel Fonlar (5520 sayılı KVK md. 5/1-e)	1.692.782	1.100.560
Geri Alınan Paylar*	19.400	19.400
Toplam	2.507.566	1.915.344

*6102 sayılı Kanunun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda geçmiş yıllar kar/zararından 19.400 TL yedek akçe ayrılmıştır. Cari yılda 20.000 TL daha yedek akçe ayrılacaktır.

29.7. Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Şirketin TFRS'na göre hazırlanan 31.12.2019 tarihli finansal tablolarında yer alan geçmiş yıllar zararı 5.478.703 TL olup, 2019 yılı zararı 13.494.195 TL'dir.

Cari dönemde 592.222 TL tutarında özel fon hesaplanmasından sonra 30.09.2020 tarihli TFRS tablolarında geçmiş yıllar zararı 19.565.121 TL olarak yer almıştır.

29.8. Azınlık Payları

Yoktur.

29.9. Dönem Net Kar/Zararı

Şirketin 2020 yılı yasal defter kayıtlarına göre 30.09.2020 tarihli karı 438.383 TL olup, finansal tabloların UFRS'ye dönüştürülmesinden dolayı 30.09.2020 tarihli karı 1.487.896 TL olarak gerçekleşmiştir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirketin 2019 yılı yasal defter kayıtlarına göre 31.12.2019 tarihli zararı 6.158.947 TL olup, finansal tabloların UFRS'ye dönüştürülmesinden dolayı 31.12.2019 tarihli zararı 13.494.195 TL olarak gerçekleşmiştir.

NOT 30 – HASILAT

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Yurtiçi Satışlar	65.051.642	102.699.929
Yurtdışı Satışlar	3.727.694	5.259.069
Diğer Gelirler (SGK Hazine Desteği)	59.552	82.564
Brüt Satışlar	68.838.888	108.041.562
Satıştan İadeler	(6.369.947)	(20.750.249)
İndirimler Toplamı	(6.369.947)	(20.750.249)
Satış Gelirleri	62.468.941	87.291.313

Açıklama	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Satılan Mamul Maliyeti	(15.418.991)	(41.850.327)
Satılan Ticari Emtia Maliyeti	(36.061.804)	(36.851.412)
Satılan Hizmet Maliyeti	(442.420)	-
SATIŞLARIN MALİYETİ	(51.923.215)	(78.701.739)

NOT 31 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 32 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(996.218)	(1.006.896)
Genel Yönetim Giderleri	(1.521.639)	(945.114)
Toplam	(2.517.857)	(1.952.010)

NOT 33 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Konusu Kalmayan Karşılıklar	21.089	636.330
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	117.556	1.380.334
Önceki Dönem Gelir ve Karları	-	-
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.139.737	2.498.824
Toplam	1.278.383	4.515.488

Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Şüpheli Alacak Gideri	(398.986)	-
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	(151.910)	(612.697)
Önceki dönem Gider ve Zararları	-	(25.504)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(500.290)	(25.544)
Toplam	(1.051.186)	(663.746)

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur.

NOT 35 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Ücret Giderleri	(159.412)	(136.925)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(274.804)	(306.489)
Çeşitli Giderler	(476.296)	(482.917)
Vergi, Resim ve Harçlar	(59.970)	(43.764)
Amortisman Giderleri	(25.736)	(36.801)
Toplam	(996.218)	(1.006.896)

Genel Yönetim Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Ücret Giderleri	(349.922)	(283.082)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(477.911)	(340.249)
Vergi, Resim ve Harçlar	(44.587)	(103.733)
Amortisman Giderleri	(16.182)	(16.520)
Çeşitli Giderler	(633.037)	(201.530)
Toplam	(1.521.639)	(945.114)

NOT 36 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Faiz Geliri	18.233	3.356
Kur Farkı Geliri	994.607	779.748
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.211.696	1.532.462
Toplam	2.224.536	2.315.565

Finansman Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 30.Eyl.19
Faiz Gideri	(7.215.119)	(10.865.068)
Kur Farkı Gideri	(276.560)	(772.609)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(1.569.776)	(4.452.208)
Toplam	(9.061.455)	(16.089.885)

NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Diğer kapsamlı gelir unsurları Dip Not:29.5’de açıklanmıştır.

NOT 38 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

NOT 39 – GELİR VERGİLERİ

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Maddi varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan kayıtlı değerdeki değişiklikten dolayı hesaplanan ertelenen vergi ise doğrudan özsermaye grubu ile ilişkilendirilir.

Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir.

Ertelenmiş vergi 30.09.2020 ve 31.12.2019 dönemleri için aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Şüpheli Alacaklar	834.747	834.747
Duran varlıklar	491.042	464.072
Sabit Kıymet Değer Artış Fonu	(639.243)	(639.243)
Kıdem tazminatı karşılığı	99.066	36.448
Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu) (Net)	785.612	696.024

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(696.024)	(830.883)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ert.Vergi	(19.838)	2.007
Cari Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	785.612	696.024
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	69.750	(136.866)

30.09.2020 ve 31.12.2019 dönemleri gelir tablolarında yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Cari dönem vergisi	-	-
Ertelenmiş vergi	69.750	(136.866)
Toplam vergi geliri / gideri	69.750	(136.866)

NOT 40 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ZARAR

Hisse başına kazanç/zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. 30.09.2020 ve 31.12.2019 dönemleri itibarıyla hisse başına kazanç/zarar tutarları aşağıdaki gibidir.

	01.Oca. - 30.Eyl.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Net Dönem Karı / Zararı	1.487.896	(13.494.195)
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	36.600.000	18.300.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,0407	(0,7374)

NOT 41 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 43 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Dip Not 46'da açıklanmıştır.

NOT 44 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur.

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları ve kullanmış olduğu banka kredisi borçlarıyla ilgili durum şöyledir.

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Banka Kredileri	1.193.914	1.278.544
Diğer Mali Borçlar	-	100.693
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	2.969.980	2.525.999
	4.163.894	3.905.236
	30.Eyl.20	31.Ara.19
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Banka Kredileri	9.319.490	11.160.427
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	7.024.719	7.468.701
	16.344.209	18.629.128

NOT 46– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

46.01. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Şirket'in sermaye yönetiminin birincil amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Şirket, üst yönetiminin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle; temettü politikası çerçevesinde nakit ve/veya bedelsiz hisse senedi şeklinde temettü dağıtılması ya da yeni hisse ihracı yoluyla sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, kaynaklarını kullanılan finansal borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran kullanılan toplam borcun sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECILIK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan kaynaklar, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla kullanılan borçların toplam sermayeye oranı ile finansal araçlar ve kategorileri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Toplam Borçlar	67.283.058	75.570.581
Eksi: Hazır Değerler	(20.004)	(14.013)
Net Borç	67.263.054	75.556.568
Toplam Özsermaye	29.401.401	9.597.823
Toplam Sermaye	96.664.455	85.154.391
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,70	0,89

46.02. Piyasa Riski

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Faaliyetleri nedeniyle Şirketin maruz kalabileceği kur riski, faiz oranı riski ve fiyat riskinin niteliği ve düzeyi ile ilgili durumu aşağıda özetlenmiştir.

a) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden varlıklar, borçlar ve işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin cari dönemde ve önceki dönemde yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30.Eyl.20					31.Ara.19				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacaklar	116.816	14.798	139	-	-	176.846	28.568	1.074	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	229	19	9	-	-				-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	117.045	14.817	148	-	-	176.846	28.568	1.074	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	117.045	14.817	148	-	-	176.846	28.568	1.074	-	-
10. Ticari Borçlar	731.645	-	80.153	-	-	19.965.889	3.033.404	292.735	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	731.645	-	80.153	-	-	19.965.889	3.033.404	292.735	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	731.645	-	80.153	-	-	19.965.889	3.033.404	292.735	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)										
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(614.600)	14.817	(80.005)	-	-	(19.789.042)	(3.004.836)	(291.660)	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(614.600)	14.817	(80.005)	-	-	(19.789.042)	(3.004.836)	(291.660)	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Geçeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.Eyl.20				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.569	(11.569)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	11.569	(11.569)	-	-
Euro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(73.029)	73.029	-	-
5-Euro Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(73.029)	73.029	-	-
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-GBP Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(61.460)	61.460	-	-

31.Ara.19				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.784.933)	1.784.933	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.784.933)	1.784.933	-	-
Euro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(193.972)	193.972	-	-
5-Euro Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(193.972)	193.972	-	-
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-GBP Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.978.904)	1.978.904	-	-

b) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı şirket ulusal piyasada faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sabit faizli finansal araçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Finansal yükümlülükler	20.508.103	22.534.364
Değişken faizli finansal araçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Finansal yükümlülükler	-	-

c) Fiyat riski

Şirket, hizmet fiyatlarındaki meydana gelebilecek düşüşler itibarıyla fiyat riskine maruz kalabilmektedir. Piyasa riski, şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

d) Kredi riski yönetimi

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Ticari alacaklar, şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

30.Eyl.20	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer Taraf
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	27.912.618	-	773.660	10.045	-	112.433
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	27.912.618	-	773.660	10.045	-	112.433
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.180.529	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.180.529)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.Ara.19	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer Taraf
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	33.931.528	-	46.302	9.801	-	418.555
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	33.931.528	-	46.302	9.801	-	418.555
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-		-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.078.353	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.078.353)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-	-

e) Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir Şirket'in fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

30.Eyl.20						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	10.513.403	10.513.403	1.193.914	-	9.319.489	-
Diğer Mali Borçlar	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçlar	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.994.699	9.994.699	-	2.969.980	7.024.719	-
Ticari borçlar	12.552.833	12.552.833	-	12.552.833	-	-
Diğer borçlar	12.088.302	12.088.302	-	10.495.459	-	1.338.947

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.Ara.19						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	12.438.971	12.438.971	-	1.278.544	11.160.426	-
Diğer Mali Borçlar	100.693	100.693	-	100.693	-	-
Borçlanma senedi ihraçlar	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.994.699	9.994.699	-	-	9.994.699	-
Ticari borçlar	16.874.226	16.874.226	-	16.874.226	-	-
Diğer borçlar	13.169.548	13.169.548	-	12.115.226	-	1.054.322

f) Makul (rayiç) değer

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Makul değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

- Finansal Varlıklar: Bazı finansal varlıkların makul değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, makul değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.
- Finansal Yükümlülükler: Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin makul değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların makul değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 47– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Yoktur.

NOT 48 – RAPORLAMA DÖNEMİDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITCILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET ve SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49– FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

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 30.09.2020 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.

Ekli finansal tabloların, bu durum dikkate alınarak yorumlanması gerekir.

NOT 50– NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akış Tablosu, "Dolaylı Yöntem" e göre hazırlanmıştır.

NOT 51- ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak Değişim Tablosu, KGK tarafından belirlenen formata uygun olarak hazırlanmıştır.