

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Giriş

Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet öz kaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34' e ("TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı' na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Fahri Hikmet KÖKER
YMM, Sorumlu Denetçi
Ankara, 9 Ağustos 2022

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

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
NOT.1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
NOT.3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	13
NOT.4 İŞ ORTAKLIKLARI	13
NOT.5 HASILAT	13
NOT.6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT.7 FİNANSAL YATIRIMLAR	13
NOT.8 FİNANSAL BORÇLAR	13-14
NOT.9 ERTELENMİŞ GELİRLER	14
NOT.10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15
NOT.11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	15
NOT.12 STOKLAR	15
NOT.13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
NOT.14 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	16-17
NOT.15 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
NOT.16 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-18
NOT.17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
NOT.18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19
NOT.19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	20
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20
NOT 21 ÖZKAYNAKLAR	20-21
NOT.22 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22
NOT.23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	22
NOT.24 ESAS FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	23
NOT.25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	23
NOT.26 FİNANSAL GELİRLER	23
NOT.27 FİNANSAL GİDERLER	23
NOT.28 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	24
NOT.29 HİSSE BAŞINA KAYIP/KAZANÇ	25
NOT.30 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
NOT.31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26
NOT.32 FİNANSAL ARAÇLAR	27-30
NOT.33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31
NOT.34 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	31

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2022	Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021
	<u>Referansları</u>		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		112.983.375	85.600.418
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	5.185.172	122.896
Ticari Alacaklar	10	39.829.219	28.895.667
İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar		39.829.219	28.895.667
Diğer Alacaklar	11	193.509	193.509
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar		193.509	193.509
Stoklar	12	59.999.454	46.183.961
Peşin Ödenmiş Giderler	13	5.573.760	8.970.423
İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler		5.573.760	8.970.423
Diğer Dönen Varlıklar	20	2.202.261	1.233.962
ARA TOPLAM		112.983.375	85.600.418
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		35.922.448	39.948.595
Diğer Alacaklar	11	160.336	160.336
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	-	1.332.363
Maddi Duran Varlıklar	16	33.094.443	34.066.832
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	21.384	34.989
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		21.384	34.989
Peşin Ödenmiş Giderler.	13	3.474	1.167.511
İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler.		3.474	1.167.511
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	2.642.811	3.186.563
TOPLAM VARLIKLAR		148.905.823	125.549.012

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2022	Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		111.109.773	91.443.647
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	3.377.901	3.668.148
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	6.294.997	5.939.799
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.430.364	1.470.630
Ticari Borçlar	10	17.944.837	16.654.082
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		17.944.837	16.654.082
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	6.485.602	4.581.462
Diğer Borçlar	11-30	38.830.627	28.491.333
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		38.496.806	27.995.461
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		333.821	495.872
Ertelenmiş Gelirler	9	34.265.286	26.918.914
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	277.543	346.761
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		277.543	346.761
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	2.202.615	3.372.518
ARA TOPLAM		111.109.773	91.443.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.843.350	4.418.826
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.187.260	2.722.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar			833.884
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.656.090	862.769
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.656.090	862.769
ÖZKAYNAKLAR		33.952.698	29.686.540
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		33.952.698	29.686.540
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		7.062.249	7.396.993
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21	56.319	391.063
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	-18.151.344	-14.669.175
Net Dönem Karı/Zararı	21	4.521.297	-3.561.775
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM KAYNAKLAR		148.905.823	125.549.012

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden			
		Geçmiş	Geçmemiş	Geçmiş	Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	5	42.668.805	29.529.221	33.832.077	19.085.339
Satışların Maliyeti (-)	22	-34.897.586	-24.591.369	-30.182.367	-18.058.411
BRÜT KAR/ZARAR		7.771.219	4.937.852	3.649.710	1.026.928
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	-1.573.899	-862.451	-2.093.063	-1.726.752
Pazarlama Giderleri (-)	23	-1.771.093	-1.052.684	-1.086.480	-512.788
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	7.403.364	6.172.961	1.328.849	31.277
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	-3.617.740	-1.657.738	-6.149.471	-5.035.639
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		8.211.851	7.537.939	-4.350.455	-6.216.974
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	1.500	-	303.548	300.158
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		8.213.351	7.537.939	-4.046.908	-5.916.817
Finansman Gelirleri	26	-	-	136	-
Finansman Giderleri (-)	27	-3.048.314	-1.455.675	-5.049.324	-3.403.985
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		5.165.037	6.082.264	-9.096.096	-9.320.801
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-643.740	-361.626	-1.733.930	-295.842
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	-643.740	-361.626	-1.733.930	-295.842
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.521.297	5.720.638	-10.830.026	-9.616.643
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		4.521.297	5.720.638	-10.830.026	-9.616.643
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	18	4.521.297	5.720.638	-10.830.026	-9.616.643
		4.521.297	5.720.638	-10.830.026	-9.616.643
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	25	0,12	0,16	-0,30	-0,27

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı Bağımsız Denetimden			
	Geçmiş	Geçmemiş	Geçmiş	Geçmemiş
	Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2022	Önceki Dönem 1 Nisan-31 Haziran 2022	Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2021	Önceki Dönem 1 Nisan-31 Haziran 2021
Dipnot Referansları				
DÖNEM KARI/ZARARI	4.521.297	5.720.638	-10.830.026	-9.616.643
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	56.319	-106.408	-1.144.351	-1.201.933
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	179.771	-31.563	-1.525.801	-1.597.778
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-123.452	-74.845	381.450	395.845
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-123.452	-74.845	381.450	395.845
DİĞER KAPSAMLI GELİR	56.319	-106.408	-1.144.351	-1.201.933
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	4.577.616	5.614.230	-11.974.377	-10.818.576
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	4.577.616	5.614.230	-11.974.377	-10.818.576
Ana Ortaklık Payları	4.577.616	5.614.230	-11.974.377	-10.818.576

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 30.06.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		7.084.624	4.243.381
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)	21	4.521.297	-10.830.026
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler (+/-)		3.619.953	15.629.072
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		543.752	1.733.930
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		-	-132.075
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	415.810
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	1.317.700	1.386.555
Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	189.774
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)	14	-1.933.633	-1.413.853
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler (+/-)		3.692.134	17.238.574
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	-3.548
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)		-	-3.786.095
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-88.327	-555.801
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	12	-13.815.492	-3.334.888
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	10	-3.587.180	-7.035.195
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	11	2.293.499	538.998
Ticari Borçlardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	10	1.290.755	7.543.349
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		13.730.090	1.731.935
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		-968.299	136
Alınan Faiz		-	136
Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-)		-968.299	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-678.238	-5.510.955
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		972.389	60.000
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		-393.033	-173.163
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.605	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.332.363	-
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		-	-681.833
Ödenen Faiz (-)		-2.603.562	-5.049.323
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)		-	333.364
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		-1.344.110	-294.699
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	355.199	490.937
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	8	-1.699.308	-785.636
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalışlar) (+/-)		5.062.276	-1.562.273
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		5.062.276	-1.562.273
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri		122.896	1.692.317
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri		5.185.172	130.044

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	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	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	-279.258	2.507.566	-19.565.120	4.895.942	32.577.991
Sermaye Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	4.895.942	-4.895.942	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.144.351	-	-	-10.830.026	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.144.351	-	-	-	1.144.351
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-10.830.026	-10.830.026
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	865.094	2.507.566	-14.669.175	-10.830.026	22.892.319
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	865.094	2.507.566	-14.669.175	-10.830.026	22.892.319
Sermaye Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-3.482.169	10.830.026	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-808.775	-	-	4.521.297	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-808.775	-	-	-	-808.775
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	4.521.297	4.521.297
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	56.319	2.507.566	-18.151.344	4.521.297	33.952.698

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.1- ŞİRKETİN 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 kağıt, kırtasiye, mürekkep, matbaa, dizgi malzemeleri almak, basmak. ithalatı ihracatı ve pazarlamasını yapmaktır.

Şirketin, 30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir.

	%	<u>30.06.2022</u>
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000
Raşit KURU	4,10%	1.500.000
Halka Arz edilen Paylar	91,80%	33.600.000
SERMAYE	100	36.600.000

	%	<u>31.12.2021</u>
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000
Celalettin KELEŞ	0,32%	118.826
Metin KURU	1,56%	570.000
Raşit KURU	7,58%	2.773.166
Halka Arz edilen Paylar	86,44%	31.638.008
	100,00%	36.600.000

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

Şirketin aşağıda belirtilen dönemler içerisinde çalışan dönem sonu personel sayısı şöyledir.

Dönemler	Ortalama Toplam
30.06.2022	94
31.12.2021	104

Finansal tabloların onaylanması:

01 Ocak- 30 Haziran 2022 dönemine ait finansal tablolar yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Ağustos 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 Resmi 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 Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberin'de belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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 Mart 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi 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.

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.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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:

	30.06.2022			31.12.2021		
Döviz Türü	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış
USD	16.6614	16.6914	16.6498	13,3290	13,3530	13,3197
AVRO	17.3701	17.4014	17.3579	15,0867	15,1139	15,0761
GBP	20.1752	20.2804	20.1611	17,9667	18,0604	17,9541
CHF	17.3698	17.4813	17.3438	14,5602	14,6537	14,5384

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 Resmi 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.

Şirket 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda belirtilen politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynen uygulamaya devam etmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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 kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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

2.5 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, şirketin finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, şirketin finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten 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, kiralama 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.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları mali tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

NOT.4 İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

NOT.5: HASILAT

	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022- 30 Haziran 2022	1 Ocak 2021-30 Haziran 2021	1 Nisan 2021- 30 Haziran 2021
Satış Gelirleri	46.861.075	32.954.865	44.054.029	21.624.755
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	-4.192.270	-3.425.644	-10.221.952	-2.539.416
Brüt Satış Karı/Zararı	42.668.805	29.529.221	33.832.077	19.085.339

NOT.6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kasa	336.615	99.400
TL	232.394	96.974
EURO	104.221	2.426
Vadesiz Banka Hesapları	4.834.954	16.352
TL	4.826.277	16.120
EURO	145	232
USD	8.531	-
Diğer Hazır Değerler	13.604	7.144
Toplam	5.185.172	122.896

NOT.7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2021 Yoktur.)

NOT.8 FİNANSAL BORÇLAR

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Banka Kredileri	3.377.901	3.668.148
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.171.945	6.627.171
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	-876.948	-687.372
U.V. Banka Kredilerinin Anapara		
Taksit ve Faizleri	1.430.364	1.470.630
Toplam	11.103.263	11.078.577
	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Banka Kredileri	2.187.260	2.722.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	33.087	1.602.691
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	-33.087	-768.807
Toplam	2.187.260	3.556.057

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.8 FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Banka Kredileri

		<u>Orijinal para cinsi</u>	-	<u>TL karşılığı</u>		<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	
		<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Banka Kredileri /TL	TL	1.430.364	5.138.778	1.430.364	5.138.778	0,95%-1,10%	0,95%-1,08%
	TOPLAM	1.430.364	5.138.778	1.430.364	5.138.778		

Uzun Vadeli Banka Kredileri

		<u>Orijinal para cinsi</u>	-	<u>TL karşılığı</u>	-	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	
		<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Banka Kredileri/TL	TL	2.187.260	2.722.173	2.187.260	2.722.173	0,95%-1,10%	0,95%-1,08%
	TOPLAM	2.187.260	2.722.173	2.187.260	2.722.173		

Banka Kredileri Yükümlülükleri

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1 yıl içerisinde ödenecekler	1.430.364	5.138.778
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	1.282.615	2.722.173
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	904.645	-
Toplam	3.617.624	7.860.951

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1 yıl içerisinde ödenecekler	6.294.997	3.990.759
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	-	5.758.863
Toplam	6.294.997	6.773.683

NOT 9- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	508.287	508.287
Alınan Sipariş Avansları	33.756.999	26.410.627
Toplam	34.265.286	26.918.914

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 10- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	39.038.335	26.894.046
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	1.016.940	2.336.825
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri Reeskontu (-)	-226.057	-335.204
Şüpheli Alacaklar	6.268.947	6.651.829
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	-6.268.946	-6.651.829
Toplam	39.829.219	28.895.667

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.479.048	5.632.088
Borç Senetleri	10.663.969	11.394.457
Borç Senetleri Reeskontu (-)	-353.031	-372.463
Gider Tahakkukları	154.851	-
Toplam	17.944.837	16.654.082

NOT.11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Diğer Kısa Vadeli Alacaklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	193.509	193.509
Toplam	193.509	193.509

<u>Diğer Uzun Vadeli Alacaklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili olmayan taraflara Verilen Depozito ve Teminatlar	160.336	160.336
Toplam	160.336	160.336

<u>Diğer Kısa Vadeli Borçlar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (*)	38.496.806	27.995.461
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	333.821	495.872
Toplam	38.830.627	28.491.333

(*) Dipnot 30'da detay verilmiştir.

NOT.12 STOKLAR

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlk Madde ve Malzeme	24.671.391	16.011.688
Yarı Mamüller-Üretim	8.602.456	5.958.779
Mamuller	17.275.928	15.571.940
Ticari Mallar		
Diğer Stoklar	9.440.356	8.632.232
Toplam	59.999.454	46.183.961

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.**NOT.13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	4.420.037	8.970.423
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.153.723	-
Toplam	5.573.760	8.970.423
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2022	31.12.2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.474	1.167.511
Toplam	3.474	1.167.511

NOT.14 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2022	31.12.2021
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	277.543	346.761
Toplam	277.543	346.761
Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminat Karşılığı	1.656.090	862.769
Toplam	1.656.090	862.769

	30.06.2022	31.12.2021
İskonto oranı	9,26%	-0,03%
Ayrılma olasılığı	95,70%	90,57%

Kıdem Taminatı Karşılığı Hareket Tablosu:

	30.06.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi / Dönem Başı	862.769	1.931.408
Hizmet Gideri	363.563	153.103
Faiz Gideri	298.096	142.357
Dönem İçi İptal/Ödemeler	-306.849	-470.339
Aktüeryal Fark	438.511	-893.760
Kapanış Bakiyesi	1.656.090	862.769
	30.06.2022	31.12.2021
Vergi Etkisi	99.988	-223.440
Net Aktüeryal Kayıp/Kazanç	338.523	-670.320

Emeklilik Planları

30.06.2022 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.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.14 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

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.

30.06.2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371 TL (31.12.2021: 8.284,51 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, 30.06.2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30.06.2022 tarihi itibarıyla Şirket'in üst düzey yönetici ve direktörlere borçları 30.notta belirtilmiştir.

NOT.15 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.06.2022 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.

Maliyetler	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Binalar (*)	-	1.704.412	-	-	1.704.412
Toplam	-	1.704.412	-	-	1.704.412

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Binalar	-	372.049	-	-	363.527
Toplam	-	372.049	-	-	363.527
Net Kayıtlı Değeri	-	1.332.363	-	-	1.332.363

NOT.16 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyetler	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2022
Arazi ve Arsalar	7.228.425	-	-	-	7.228.425
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar (*)	15.227.139	-	-	-	15.227.139
Makine, tesis ve cihazlar (*)	30.163.863	393.033	-77.916	-	30.478.980
Taşıtlar	895.216	-	-34.268	-	860.948
Demirbaşlar	702.005	-	-	-	702.005
Toplam	54.225.203	393.033	-112.184	-	54.506.051

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2022
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar (*)	1.496.810	152.272	-	-	1.649.082
Makine, tesis ve cihazlar (*)	17.245.238	1.137.875	23.918	-	18.359.195
Taşıtlar	846.152	8.384	-29.606	-	824.930
Demirbaşlar	561.615	8.230	-	-	569.845
Toplam	20.158.370	1.306.761	-53.524	-	21.411.607
Net Kayıtlı Değeri	34.066.832	-913.728	-58.660	-	33.094.443

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.16 MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyetler</u>	<u>01.01.2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>31.12.2021</u>
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
Tesis, Makine 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
Toplam	39.558.246	539.019	-174.012	14.301.949	54.225.203

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>01.01.2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>31.12.2021</u>
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	420.261	14.522	-	1.062.027	1.496.810
Tesis, Makine 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
Toplam	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

NOT.17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>01.01.2022</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transferler</u>	<u>30.06.2022</u>
Haklar	187.832	-	-	-	187.832
	187.832				187.832
Birikmiş Amortismanlar	-152.844	-13.604			-166.448
Net Defter Değeri	34.988	-13.604			21.384

	<u>01.01.2021</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transferler</u>	<u>31.12.2021</u>
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	-
Birikmiş Amortismanlar	-1.728.991	-229.972		1.806.119	-152.844
Net Defter Değeri	14.441.045	-205.815			34.989

(*) Önceki dönemlerde Maddi Olmayan Duran Varlıklar sınıfında Haklar hesabında kaydedilmiş olan finansal kiralama varlıkları 30.06.2021 tarihi itibarıyla ilgili kalemlerinde sınıflandırılmıştır. 14.501.028 TL Gayrimenkul (Fabrika Binası) ve 1.505.333 TL Makine Teçhizat Maddi Duran Varlıklar sınıfında ilgili kalemlerde sunulmuştur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin, ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER				
30.06.2022	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
A-Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	2.359.000	2.359.000
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	-	-	2.359.000	2.359.000

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

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	1.025.847	404.555
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.083.684	4.176.907
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş SSK Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.376.072	-
Toplam	6.485.603	4.581.462

Uzun Vadeli Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.656.090	862.769
Toplam	1.656.090	862.769

NOT.20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.06.2022	31.12.2021
Devreden KDV	2.202.261	1.233.962
Toplam	2.202.261	1.233.962

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.06.2022	31.12.2021
Gider Tahakkukları	-	154.851
Diğer Vergiler	2.042.942	3.035.737
Gerçek Ücret Gelir Vergisi Kesintisi ve Damga Vergisi	159.673	181.930
Toplam	2.202.615	3.372.518

NOT.21 ÖZKAYNAKLAR

Şirketin 2022 yılındaki sermayesi 36.600.000 TL'den oluşmaktadır (31.12.2021: 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.

	%	30.06.2022
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000
Raşit KURU	4,10%	1.500.000
Halka Arz edilen Paylar	91,80%	33.600.000
SERMAYE	100	36.600.000
	%	31.12.2021
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000
Celalettin KELEŞ	0,32%	118.826
Metin KURU	1,56%	570.000
Raşit KURU	7,58%	2.773.166
Halka Arz edilen Paylar	86,44%	31.638.008
	100,00%	36.600.000

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.21 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

B-Hisse Senedi İhraç Primleri	30.06.2022	31.12.2021
Hisse Senetleri İhraç Primleri	1.412.930	1.412.930
SERMAYE	1.412.930	1.412.930

C-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	30.06.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	7.005.930	7.005.930
DURAN VARLIK DEĞER ARTIŞ FONU	7.005.930	7.005.930

D-Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Değ.Kazanç/Kayıp	30.06.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp	179.771	614.503
Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp Vergi Etkisi	-123.452	(223.440)
Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp	56.319	391.063

E- Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30.06.2022	31.12.2021
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

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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılmamaktadır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

30.06.2022 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp kazanç tutarı 56.319 TL'dir. (31.12.2021: 391.063)

E-NET KAR/ZARAR	30.06.2022	31.12.2021
Önceki Dönem Kar/Zararı	-18.151.344	-14.669.175
Dönem Kar/Zararı	4.521.297	-3.561.775
Toplam Kar/Zarar	-13.630.047	-18.230.950

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 22 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2022-30 Haziran 2022	1 Nisan2022-30 Haziran 2022	1 Ocak 2021-30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Satış Gelirleri	46.861.075	32.954.865	44.054.029	21.624.755
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	-4.192.270	-3.425.644	-10.221.952	-2.539.416
Satışların Maliyeti	-34.897.586	-24.591.369	-30.182.367	-18.058.411
Brüt Satış Karı/Zararı	7.771.219	4.937.852	3.649.710	1.026.928

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak 2022-30 Haziran 2022	1 Nisan2022-30 Haziran 2022	1 Ocak 2021-30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Personel Giderleri (-)	-106.498	-47.224	-137.168	-75.448
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	-74.543	-26.344	-54.407	-
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	-308.676	-190.908	-493.409	-201.935
Çeşitli Giderler (-)	-1.280.187	-787.983	-401.494	-235.404
Amortisman Giderler (-)	-1.189	-225	-	-
Toplam	-1.771.093	-1.052.684	-1.086.480	-512.788

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak 2022-30 Haziran 2022	1 Nisan2022-30 Haziran 2022	1 Ocak 2021-30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Personel Giderleri (-)	-601.257	-358.862	-437.018	-248.399
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	-34.121	-31.140	-39.857	-34.342
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	-421.778	-266.872	-215.863	-88.880
Çeşitli Giderler (-)	-501.026	-195.690	-86.405	-42.714
Amortisman Giderler (-)	-15.717	-9.887	-1.313.919	-1.312.415
Toplam	-1.573.899	-862.451	-2.093.063	-1.726.752

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 24- ESAS FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022-30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Kambiyo Karları	270.745	246.781	171.090	51.349
Reeskont Faiz Geliri	688.235	211.830	1.073.881	62.395
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.054.701	5.708.050	2.889	-147.112
Konusu Kalmayan Karşılıklar	382.883	-	45.895	45.895
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	6.800	6.300	35.094	18.750
Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	7.403.364	6.172.961	1.328.849	31.277

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022-30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Karşılık Giderleri	67.311	102.781	-235.669	-235.669
Kur Farkı Gideri	-2.264.203	-1.355.310	-586.900	-265.572
Reeskont Faiz Giderleri	-598.520	128.263	-941.806	-390.280
Diğer gider ve zararlar	-582.094	-386.309	-296.113	-69.752
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	-	-	-4.073.531	-4.073.531
Diğer Gider ve Zararlar	-240.234	-147.163	-15.452	-836
Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	-3.617.740	-1.657.738	-6.149.471	-5.035.639

NOT. 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022-30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Sabit Kıymet Satış Karları	-	-	3.548	158
Kira Gelirleri	1.500	-	300.000	300.000
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	1.500	-	303.548	300.158

NOT.26 FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022-30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Faiz Gelirleri	-	-	136	-
Finansal Gelirler Toplamı	-	-	136	-

NOT.27 FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 2022-30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Finansman Giderleri	-2.603.562	-1.239.074	-5.049.324	-3.403.985
Finansman Giderleri	-444.753	-216.602	-	-
Finansal Giderler Toplamı	-3.048.314	-1.455.675	-5.049.324	-3.403.985

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.28 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi oranı 2022 yılında %23, 2021 yılında ise %20'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 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi 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 %23 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 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23 kullanılmıştır.

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	30.06.2022	31.03.2021
Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi	-	2.901.155
Ertelenmiş Vergi Gideri	-643.740	
Toplam Vergi Geliri / Gideri	-643.740	2.901.155

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Finansman Giderleri(Reeskont)	-354.320	-335.204	81.494	83.801
Şüpheli Alacak Karşılıkları	-6.268.946	-6.651.829	1.441.858	1.659.096
Ertelenmiş Finansman Gelirleri(Reeskont)	-141.201	-372.463	-32.476	-93.116
Duran Varlıklara İlgili Düzeltmeler	-4.697.056	4.963.844	1.080.323	1.240.961
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.656.090	862.769	380.901	215.692
Birikmiş İzin Ücret Karşılıkları	382.231	346.761	87.913	86.690
Kredilere İlişkin Düzeltme	-522.832	-557.321	-120.251	-139.330
Gider Tahakkuku	154.851	154.851	35.616	38.713
Diğer	378.684	376.223	83.845	94.056
Toplam	-9.412.499	-11.140.057	3.039.221	3.186.563

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT. 29-HİSSE BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

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

	30.06.2022	31.12.2021
Net Dönem Karı / Zararı	4.521.297	-3.561.775
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	36.600.000	36.600.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,1235	-0,0973

NOT.30-İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

	30.06.2022	31.12.2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	148.856	432.730
Toplam	148.856	432.730

(*) 30.06.2022 tarihi itibarıyla ve 2021 yılında yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarına ödenen ücret raporlanmıştır.

1 Ocak- 30 Haziran 2022

	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ali KELEŞ	-	-	-	-	-	10.919.073	-	-
Celalettin KELEŞ	-	-	-	-	-	2.662.586	-	-
Meliha Bahar KELEŞ	-	-	-	-	-	12.610.803	-	-
ALİ YILDIRIM	-	-	-	-	-	10.446.500	-	-
ABDURRAHMAN YILDIRIM	-	-	-	-	-	165.000	-	-
BÜŞRA KURTULMUŞ	-	-	-	-	-	1.692.844	-	-
	-	-	-	-	-	38.496.806	-	-

1 Ocak- 31 Aralık 2021

	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	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	-	-
ALİ YILDIRIM	-	-	-	-	-	4.700.000	-	-
ABDURRAHMAN YILDIRIM	-	-	-	-	-	225.000	-	-
BÜŞRA KURTULMUŞ	-	-	-	-	-	1.692.844	-	-
	-	-	-	-	-	27.995.461	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.31-FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30.06.2022			31.12.2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar	102.000	1.200	4.721	38.612	2.897	-
2. Finansal Varlıklar	112.897	512	6.008	90.753	8	6.008
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa,Banka hesapları dahil)	112.897	512	6.008	90.753	8	6.008
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	1.635.154	20.229	74.733	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.850.051	21.941	85.462	129.365	2.905	6.008
5.Ticari Alacaklar (uzun vadeli)	-	-	-	-	-	-
6.Finansal Varlıklar (uzun vadeli)	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar (uzun vadeli)	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar (uzun vadeli)	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar (4+8)	1.850.051	21.941	85.462	129.365	2.905	6.008
10.Ticari Borçlar	6.648.721	346.502	49.716	-	154.617	57.918
11.Finansal Yükümlülükler	1.992.095	-	114.479	2.939.964	-	32.445
12.Diğer Yükümlülükler	-	-	-	490.365	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.640.816	346.502	164.195	3.430.329	154.617	90.363
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	1.922.343	-	127.190
16.Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	1.922.343	-	127.190
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	8.640.816	346.502	164.195	5.352.672	154.617	217.553
19.Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu(19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a.Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(6.790.765)	(324.561)	(78.732)	(5.223.307)	(151.711)	(211.545)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.425.920)	(344.790)	(153.465)	(5.223.307)	(151.711)	(211.546)
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23.Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24.Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.32- 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 8' de açıklanan kredileri de içeren borçlar ile Not 21 '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.

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.

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	70.065.987	95.862.473
Eksi:Nakit ve nakit benzeri değerler	5.185.172	122.896
Net Borç	64.880.816	95.739.577
Toplam Özkaynak	33.952.698	29.686.540
Net Borç/ Özsermaye oranı	1,91	3,23

B. 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.

C. 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.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.32- FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30.06.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar	13.290.523	13.194.119
Finansal varlıklar		-
Finansal yükümlülükler	13.290.523	13.194.119
Değişken faizli finansal araçlar	-	1.440.515
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	1.440.515
Toplam Varlıklar	-	-
Toplam Yükümlülükler	13.290.523	14.634.634

Faiz oranı riski

30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal borçlanmalar	13.290.523	13.194.119
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal borçlanmalar	-	1.440.515

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.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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;

Döviz kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem

	30.06.2022		31.12.2021	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
ANA PARALAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN YUKUMLULUKLER	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 yükümlülüğü	575.502	(575.502)	202.580	(202.580)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	575.502	(575.502)	202.580	(202.580)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Avro net yükümlülüğü	267.051	(267.051)	319.727	(319.727)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	267.051	(267.051)	319.727	(319.727)
TOPLAM (3+6+9+12+13)	842.553	(842.553)	522.307	(522.307)

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.32- FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:
30.06.2022

	Ticari Alacaklar İlişkili taraf	Ticari Alacaklar Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	39.829.219	-	193.509
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri(2)	-	39.829.219	-	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 (-)	-	6.268.946	-	-
-Net değerinin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	(6.268.946)	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-

31.12.2021

	Ticari Alacaklar İlişkili taraf	Ticari Alacaklar Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla 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)	-	5.395.144	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(5.395.144)	-	-
-Net değerinin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.32- FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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

30.06.2022	Alacaklar		Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi Üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	
Vadesi Üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	
Vadesi Üzerinden 3-12 ay geçmiş	39.829.219	193.509	4.834.953
Vadesi Üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

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

31.12.2021	Alacaklar		Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
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	-	-	-

30.06.2022

Sözleşme Uyarınca

Vadeler	Defter Değeri	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 vadeleri belli	3.617.624	3.617.624	-	1.430.364	2.187.261	-
Banka kredileri vadeleri belli değil	3.377.901	3.377.901	-	3.377.901	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	6.294.997	6.294.997	-	6.294.997	-	-
Ticari borçlar	17.944.837	17.944.837	-	17.944.837	-	-
Diğer borçlar	38.830.627	38.830.627	-	38.830.627	-	-

31.12.2021

Sözleşme Uyarınca

Vadeler	Defter Değeri	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 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	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.33- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31.12.2021 yoktur)

NOT.34- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31.12.2021 yoktur)