

**GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-27
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27-29
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-32
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	33
NOT 7 BORÇLANMALAR	34
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
NOT 10 STOKLAR	36-37
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	37
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	37-38
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	39
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	39
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40-41
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
NOT 17 ŞEREFIYE	43
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR	43
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	43-44
NOT 20 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	45
NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	45
NOT 22 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46
NOT 23 ÖZKAYNAKLAR	46-48
NOT 24 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	49
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	49-50
NOT 26 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50
NOT 27 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 28 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	51-52
NOT 29 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	52
NOT 30 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	52-54
NOT 31 PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP	55
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55-59
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	59-60
NOT 34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60
NOT 35 DİĞER HUSUSLAR	60
NOT 36 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	61

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			<i>Yeniden düzenlenmiş*</i>
	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		612.263.765	356.477.758
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	147.471.706	49.770.310
Finansal Yatırımlar	6	2.862	3.210
Ticari Alacaklar		124.645.611	105.387.701
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	2.614.215	4.417.624
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	122.031.396	100.970.077
Diğer Alacaklar		22.676.138	20.096.571
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	-	11.861.008
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	22.676.138	8.235.563
Stoklar	10	275.823.400	167.968.219
Peşin Ödenmiş Giderler	11	28.591.090	7.196.650
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	-	5.671
Diğer Dönen Varlıklar	22	13.052.958	6.049.426
		245.719.468	149.436.379
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		83.557	79.576
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	83.557	79.576
Finansal Yatırımlar	6	14.260	21.895
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	74.348.464	37.255.727
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	17.087.834	17.487.460
Maddi Duran Varlıklar	15	128.711.713	84.551.099
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	3.011.170	4.242.510
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.121.554	1.933.213
- Şerefiye	17	942.792	942.792
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	1.178.762	990.421
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	20.340.916	3.864.899
TOPLAM VARLIKLAR		857.983.233	505.914.137

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

* Not 2.7

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			<i>Yeniden düzenlenmiş*</i>
	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		342.098.161	112.544.632
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	66.487.122	1.787.429
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	10.373.330	7.499.869
Ticari Borçlar		143.517.026	57.346.569
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	55.925.618	6.162.503
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	87.591.408	51.184.066
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	11.334.562	10.248.411
Diğer Borçlar		3.591.913	2.816.625
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-9	86.691	374.015
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	3.505.222	2.442.610
Ertelenmiş Gelirler	11	87.248.660	16.761.283
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	13.046.469	8.870.963
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.256.946	3.488.166
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	4.256.946	3.488.166
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	2.242.133	3.725.317
Uzun Vadeli Yükümlülükler		32.336.941	28.209.895
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	21.622.430	20.639.744
Diğer Borçlar	9	107	107
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	10.714.404	7.570.044
ÖZKAYNAKLAR		483.548.131	365.159.610
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		399.449.366	301.842.303
Ödenmiş Sermaye	23	200.000.000	154.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi		(13.485.691)	(10.238.623)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(1.943.380)	(1.357.334)
- Çevrim farkları		8.281.245	6.967.791
Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi Etkisi		4.544.333	4.544.333
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	27.184.553	23.328.033
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	23	67.703.602	57.073.411
Net Dönem Karı/Zararı		107.164.704	67.524.692
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		84.098.765	63.317.307
TOPLAM KAYNAKLAR		857.983.233	505.914.137

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

* Not 2.7

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş* Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020</i>
	Dipnot		
Kar Zarar Kısımı			
Hasılat	24	788.037.619	481.570.942
Satışların Maliyeti (-)	24	(623.327.119)	(334.720.826)
Brüt Kar		164.710.500	146.850.116
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	25	(39.383.702)	(27.119.320)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(36.398.197)	(27.905.269)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	25	(4.560.910)	(2.105.716)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	107.419.522	36.015.632
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(69.578.398)	(35.248.257)
Esas Faaliyet Karı		122.208.815	90.487.186
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12	38.958.771	7.610.959
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	9.735.218	15.727.389
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(4.347.710)	(729.245)
Finansman Gideri Öncesi Kar		166.555.094	113.096.289
Finansman Giderleri (-)	29	(29.285.452)	(15.523.904)
Vergi Öncesi Kar		137.269.642	97.572.385
Vergi Gelir/Gideri		(4.165.577)	(16.266.964)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	30	(20.474.667)	(17.343.703)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	30	16.309.090	1.076.739
Dönem Karı		133.104.065	81.305.421
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(834.630)	(111.620)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		166.926	22.324
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir		(68.245)	(9.073)
- Çevrim farkları		1.313.454	3.918.128
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		577.505	3.819.759
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		133.681.570	85.125.180
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		25.939.361	13.780.729
Ana Ortaklık Payları		107.164.704	67.524.692
100 Pay Başına Kazanç	31	0,536	0,338
Kapsamlı gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		25.789.458	13.702.995
Ana Ortaklık Payları		107.892.112	71.422.185
100 Pay Başına Kazanç		0,539	0,357

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

* Not 2.7

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Kar/Zarar				
	Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Çevrim Farkları	Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2021 Bakiyesi - Raporlanan	154.000.000	(10.238.623)	(1.357.334)	6.967.791	4.544.333	23.328.033	57.073.411	64.691.074	299.008.685	66.150.925	365.159.610
Düzeltilme	-	-	-	-	-	-	-	2.833.618	2.833.618	(2.833.618)	-
01 Ocak 2021 Bakiyesi -Yeniden düzenlenmiş	154.000.000	(10.238.623)	(1.357.334)	6.967.791	4.544.333	23.328.033	57.073.411	67.524.692	301.842.303	63.317.307	365.159.610
Transferler	-	-	-	-	-	3.856.520	54.279.780	(58.136.300)	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(9.388.392)	(9.388.392)	(5.008.000)	(14.396.392)
Karşılıklı İştirak Sermaye	-	(3.247.068)	-	-	-	-	2.350.411	-	(896.657)	-	(896.657)
Bedelsiz Sermaye Artışı	46.000.000	-	-	-	-	-	(46.000.000)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(586.046)	1.313.454	-	-	-	107.164.704	107.892.112	25.789.458	133.681.570
<i>Dönem Karı/Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>107.164.704</i>	<i>107.164.704</i>	<i>25.939.361</i>	<i>113.104.065</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	<i>(586.046)</i>	<i>1.313.454</i>	-	-	-	-	<i>727.408</i>	<i>(149.903)</i>	<i>577.505</i>
31 Aralık 2021 Bakiyesi	200.000.000	(13.485.691)	(1.943.380)	8.281.245	4.544.333	27.184.553	67.703.602	107.164.704	399.449.366	84.098.765	483.548.131
01 Ocak 2020 Bakiyesi	145.000.000	(9.216.334)	(1.336.699)	3.049.663	4.544.333	21.025.360	57.552.538	10.871.208	231.490.069	50.077.812	281.567.881
Transferler	-	-	-	-	-	2.302.673	8.568.535	(10.871.208)	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(463.500)	(463.500)
Karşılıklı İştirak Sermaye	-	(1.022.289)	-	-	-	-	(47.662)	-	(1.069.951)	-	(1.069.951)
Bedelsiz Sermaye Artışı	9.000.000	-	-	-	-	-	(9.000.000)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(20.635)	3.918.128	-	-	-	64.691.074	68.588.567	16.536.613	85.125.180
<i>Dönem Karı/Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>64.691.074</i>	<i>64.691.074</i>	<i>16.614.347</i>	<i>81.305.421</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	<i>(20.635)</i>	<i>3.918.128</i>	-	-	-	-	<i>3.897.493</i>	<i>(77.734)</i>	<i>3.819.759</i>
31 Aralık 2020 Bakiyesi	154.000.000	(10.238.623)	(1.357.334)	6.967.791	4.544.333	23.328.033	57.073.411	64.691.074	299.008.685	66.150.925	365.159.610

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot	95.180.411	22.273.658
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		133.104.065	81.305.421
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		133.104.065	81.305.421
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(17.175.448)	30.632.861
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13-14-15-16-26	14.017.354	13.478.559
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.380.388	8.115.724
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.321.633	1.599.462
Diğer Finansal Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	-	200.000
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.058.755	6.316.262
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.612.250	3.188.083
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19-21	4.612.250	3.188.083
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.245.278	6.579.761
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(1.541.717)	(887.508)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	4.304.929	6.507.292
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	4-8	(1.728.514)	(936.887)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4-8	1.210.580	1.896.864
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		(38.958.771)	(5.694.490)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	4.165.577	16.266.964
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.137.524)	(11.301.740)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	15-28	(2.137.524)	(11.301.740)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	28	(3.500.000)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.915.302)	(79.513.100)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4-8	(21.790.123)	(49.814.208)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4-9	(2.583.548)	(10.759.256)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(108.913.936)	(46.186.793)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(21.394.440)	(958.073)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4-8	87.898.971	11.798.468
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4-9	775.288	1.371.087
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	70.487.377	7.407.323
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.394.891)	7.628.352
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	(6.997.858)	1.470.914
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	22	(397.033)	6.157.438
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		113.013.315	32.425.182
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	21	(1.533.742)	(578.049)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	30	(16.299.162)	(9.573.475)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(38.265.462)	(9.586.279)
İştirakler Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışı		-	232.500
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu			
Elde Edilen Nakit Girişleri / (Çıkışlar)		3.467.083	(152.380)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.643.864	11.931.072
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	2.643.864	11.931.072
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(47.197.538)	(22.805.895)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(46.804.268)	(17.655.531)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(393.270)	(5.150.364)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	-	320.916
Alınan Temettüleri		1.279.412	-
Alınan Faiz	28	1.541.717	887.508
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		49.517.138	(7.257.820)
Kredilerden Elde Edilen Nakit	7	81.266.378	5.569.182
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(16.003.807)	(10.110.448)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.349.041)	(2.253.054)
Ödenen Temettüleri		(14.396.392)	(463.500)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		106.432.087	5.429.559
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(8.730.691)	(605.815)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		97.701.396	4.823.744
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	49.770.310	44.946.566
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	147.471.706	49.770.310

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gentaş Dekoratif Yüzeyler San. ve Tic. A.Ş. (“Ana Ortaklık”) 1972 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konusu, emprenyeli kağıt, laminat, Alman Werzalit firması lisansı ile masa tablaları, okul sıraları, sandalye oturak - arkalıkları, yapı profilleri üretimi ve satışlarıdır. Şirket merkezi Mengen-Bolu’da, Genel Müdürlüğü ise Dolantı Sokak No: 21 Siteler/Ankara adresindedir.

Ana Ortaklık, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlıdır ve hisseleri 1990 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş. (BIST) Ana Pazarında işlem görmektedir.

Grup’un hakim ortakları Kahraman Ailesi üyeleridir.

Ana Ortaklığın bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklıklar;

GBS Gentaş Bolu Lam.Lif Levha Entegre Ağaç.San.A.Ş. (“GBS Gentaş”): Şirket özelleştirme sonucu 9 Ağustos 2000 tarihinde Grup’a katılmıştır. Şirketin kayıtlı adresi, Mudurnu Yolu 5. Km. Doğancı Köyü Bolu- Türkiye’dir. Şirketin ana faaliyet konusu, HPL dekoratif laminat ve HPL kompakt laminat üretim ve satışlarıdır.

Genmar Yapı Ürünleri Dağıtım Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Genmar Yapı”): Şirket’in ana faaliyet konusu, eğitim donanımları ve hotel, restaurant mobilyası üretimi ve satışlarıdır.

Gentas Italy SRL (“Gentas Italy”): Mayıs 2014 tarihinde 10.000 Avro tutarında sermaye ile, Şirket’in Avrupa pazarındaki büyümesini desteklemek amacıyla, Torino İtalya’da kurulmuştur. Gentas Italy kuruluşunu takiben İtalya’nın ilk laminat üreticilerinden Liri Industriale S.P.A.’yı varlıkları ile birlikte (üretim tesisi, stok, marka) 2015 yılı içerisinde 3.100.000 Avro karşılığı satın almıştır.

Grup’un iştiraklerinin faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir.

İştirakler;

Gentaş Kimya A.Ş. (“Gentaş Kimya”): Şirketin ana faaliyet konusu, formaldehit ve formaldehit bazlı reçine üretimi ve satışlarıdır. Ağaç bazlı panel sanayi, dekoratif laminat sanayi, izolasyon ürünler sanayi ve döküm sanayi başlıca hitap edilen alanlardır.

5K Yüzey Teknolojileri Orman Ürünleri Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“5K”): Şirketin ana faaliyet konusu, melamin kaplı levha üretimi, dijital baskı ve UV teknolojisi ile cila kaplı dekoratif paneller üretimidir. 29 Aralık 2021 tarihinde 3.500.000 TL bedel ile satılmıştır (Not 4).

Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Gendepo”): Şirketin ana faaliyet konusu, her türlü mobilya ve aksesuarları, masa, sandalye, dolap, kanepeler, yatak odaları, genç odası, koltuk, oturma grupları alımı ve satımıdır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 775 kişidir. (31 Aralık 2020: 768 Kişi).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**Finansal tabloların onaylanması**

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 24 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

COVID-19 salgınının Grup faaliyetlerine etkisi

COVID-19 Pandemisi Çin Halk Cumhuriyeti’nin Wuhan kentinde 2019 yılının Aralık ayında ortaya çıkan Yeni Tip Koronavirüs (COVID-19) salgını tüm dünyaya yayılmış ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmiştir. Söz konusu durum Grup’un faaliyet gösterdiği coğrafyada sosyal yaşamı ve ekonomik aktiviteleri olumsuz yönde etkilemektedir.

Grup yönetimi COVID-19 salgınının Grup’un konsolide finansal durumuna, konsolide finansal performansına ve konsolide nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini kabul edilebilir düzeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır.

Grup yönetimi işletmenin sürekliliğine ilişkin değerlendirmeleri gözden geçirmektedir. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Grup’un ticari risklerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. Öte yandan, yönetimin, Grup’un operasyonel varlığını sürdürmek için on iki aylık dönemde yeterli likidite rezervi sağlayacak kaynaklara sahip olması konusunda makul bir beklentisi vardır.

Grup, sektörün kırılganlığı nedeni ile kriz yönetimini tecrübe etmiş Yönetim Kurulu ve profesyonel yöneticileri ile Dünya genelinde yaşanan pandemi nedeni ile oluşan daralmanın ve bu daralmanın sosyo-ekonomik etkilerini analiz ederek şirket sürekliliği ile ilgili alınması gerekli kararları tüm paydaşları ile paylaşarak süreci net ve şeffaf bir şekilde yürütmektedir. Ana Ortaklık bu kapsamda 2020 yılında Türk Standartları Enstitüsünden gerekli hijyen, enfeksiyon önleme ve kontrol belgelendirme programı şartlarını sağlayarak “TSE COVID-19 güvenli üretim belgesi” almıştır.

Grup Yönetimi, olağandışı gelişen ve beklenmedik bu duruma karşılık hızlı ve etkili reaksiyonlar vererek, alınan tüm aksiyonlarla bu sürecin Grup ve paydaşları adına en az kayıpla geçirmeyi hedeflemekte ve sürekliliğini sağlamayı planlamaktadır.

Ayrıca, Grup beklenen kredi zararlarına ilişkin kullanılan tahmin ve varsayımlar, Grup bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü varsayımları ve Hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında edim yükümlülükleri yeniden değerlendirilmiş ve işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanan konsolide finansal tablolar bu değerlendirmeler dikkate alınarak düzenlenmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) uygulamaktadır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomi’sine uygun olarak sunulmuştur.

Ana Ortaklık (ve Türkiye’de faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında TFRS’ye uyum sağlamak amacıyla belli düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yapılmıştır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Geçerli para birimi TL olmayan şirketlerin finansal tabloları kendi geçerli para birimlerine göre hazırlanmış olup, bu finansal tablolar TMS 21 (Kur Değişiminin Etkileri) uyarınca konsolidasyon amaçlı olarak TL’ye çevrilmiştir. Grup, konsolide finansal tablolar ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama birimi olarak TL’yi belirlemiştir. Konsolide finansal tablolardaki kalemlerin ölçümü için seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır.

Grup’un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

2.4 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Grup’un bağlı ortaklığı Gentas Italy İtalya’da faaliyet göstermektedir. Gentas Italy’in finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/IFRS’ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Avro üzerinden hazırlanan yabancı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ise ortalama kur kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında ve diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Konsolidasyon Esasları**

Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık ve Ana Ortaklığın bağlı ortaklıklarının ve özsermaye yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.
- Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, ortaklığın karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin ortaklık oranına göre arttırılır veya azaltılır. Ortaklıktan sağlanan kar dağıtımları, ortaklığın değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. Ortaklığın net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda ortaklık değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir. Net aktif değerinin eksiye dönmesi durumunda ilgili tutar varlık veya yükümlülük olarak sınıflanmaz, finansal tablolarda sıfır olarak gösterilir.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Etkin ortaklık payı (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
GBS Gentaş	53,65	53,65
Gentas Italy	100,00	100,00
Genmar Yapı	62,70	62,70
Gentaş Kimya	14,50	14,50
5K (*)	-	30,00
Gendepo (**)	54,68	46,50

(*) 27 Aralık 2021 tarihinde Grup dışına çıkmıştır.

(**) 22 Aralık 2021 tarihinde %8,18 oranında ilave hisse almış olup 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren tam konsolide edilecektir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar**Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)**

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****a) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)****Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler) (Devamı)*****Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması***

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

İlave Açıklamalar

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar**TFRS 16 Değişiklikleri – COVID-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi COVID-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****TFRS 16 Değişiklikleri – COVID-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (Devamı)**

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklik ile ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Grup, bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Grup, bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte bilikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)**

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (Devamı)**

Grup bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin 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. 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.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (Devamı)

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Grup bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve TFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Grup, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS'deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS'deki İyileştirmeler (Devamı)*****TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması***

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS'ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9- Finansal Araçlar

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

2.7 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda, kontrol gücü olmayan paylar ile ana ortaklığa ait payların raporlanmasında sehven 2.833.618 TL hata yapmıştır. İlgili hesaplar arası sınıflama yapılarak önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir.

2.8 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tabloda net değerleri ile gösterilirler

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

2.10 İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para, vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ve pos bakiyelerini içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağı etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde kar zarar tablosuna yansıtılır.

Grup, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Grup, ticari alacaklarını belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****İlişkili taraflar**

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satınalma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Borçlanma maliyetleri**

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar**Sınıflandırma ve ölçüm**

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların iskonto edilmiş ve TFRS 9 kapsamında şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal borçlar

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden oniki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Süresi
Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri	3-25 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine-Tesis ve Cihazlar	4-25 yıl
Diğer Maddi duran Varlıklar	4-20 yıl
Taşıt Araç ve Gereçleri	4-10 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	2-15 yıl

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler. 1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur.

	İtfa Payı Süresi
Haklar ve yazılımlar	3-15 yıl

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet değeri ile takip etmektedir. Maliyet değeri; bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Varlıklarda değer düşüklüğü**

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****İşletme birleşmeleri ve şerefiye (Devamı)**

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tablolarında karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak muhasebeleştirilir. Grup'un 19 Haziran 2012 tarihinde gerçekleştirdiği Genmar Orman iktisabı, "ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi" olarak değerlendirilmiş TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uygulanmamıştır.

Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

Hasılat**Mal satışları:**

Grup, taahhüt edilmiş bir malı müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir;

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin tanımlanması
- (b) Sözleşmedeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) İşlem bedelinin belirlenmesi
- (d) İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- (e) Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği malın devir tarihi ile müşterinin bu malın bedelini ödediği tarih arasındaki süre üzerinden (vadeli satışlarda) finansman bileşeni hesaplamaktadır. Grup'un mal satışlarında işlem bedelinin değişkenliğe neden olacak performans primleri, teşvikler vs gibi uygulamalar yoktur

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, Finansal tablo tarihi ile Finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal tablo tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifli illerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin illerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları –bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Kiralama işlemleri**Grup - kiracı olarak**

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kiralama işlemleri (devamı)**

- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması, veya
- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler, ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesi ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş, ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kiralama işlemleri (Devamı)****Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları**

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar*Tanımlanmış fayda planı*

Grup, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.12 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları**

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Alacak/Borç iskontosu

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır.

Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Şüpheli alacak karşılığı

Grup yönetimi vadesi geçmiş ve tahsilat riski taşıyan alacaklar ile dava ve icra aşamasındaki alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Ayrıca ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi aktif gelecekte yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktif her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktif kaydedilmiştir.

Stok değer düşüklükleri

Stok değer düşüklüğü tespit edilirken stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

Dava karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup hukuk müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirlemektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.13 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler**

Grup, 1 Ocak 2021'den itibaren yürürlükte olan yeni ve güncellenmiş TMS/TFRS'leri ilgili faaliyetleri için uygulamıştır. Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama değişiklikleri Grup'un/Şirket'in finansal performansını, bilançosunu, sunum ve dipnot açıklamalarını etkilemiştir. İlgili açıklamalar aşağıda sunulmaktadır:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16) değişiklikleri ile etkilenen TFRS'lerin uygulaması 1 Ocak 2021'den itibaren başlayan dönemler için zorunlu olarak yürürlüktedir. Değişiklikler, sözleşme koşulları gösterge faiz oranı reformundan etkilenen belirli krediler (Dipnot 8) hususunda Grup'a kolaylık sağlamaktadır.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Şirket'in raporlanabilir bölümlerini, konsolidasyona giren şirketler olarak belirlemiştir. Grup şirketleri aynı sektörde faaliyet göstermekle beraber her biri ayrı olarak yönetilmekte ve raporlanmaktadır.

Bilanço raporlaması;

31 Aralık 2021

	Yurtiçi			Yurtdışı		Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Italy	Eliminasyonlar	
Toplam varlıklar	627.771.866	201.178.874	102.032.747	39.475.765	(112.476.019)	857.983.233
Toplam yükümlülükler	243.508.319	69.454.999	41.559.357	36.457.242	(16.544.815)	374.435.102
Net varlıklar	384.263.547	131.723.875	60.473.390	3.018.523	(95.931.204)	483.548.131
Amortisman ve itfa payları	6.459.446	4.125.024	3.367.774	1.046.399	(981.290)	14.017.354
Yapılmakta olan yatırımlar	21.627.370	15.402.518	-	-	-	37.029.888

31 Aralık 2020

	Yurtiçi			Yurtdışı		Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Italy	Eliminasyonlar	
Toplam varlıklar	388.759.503	124.202.905	66.311.423	21.461.093	(94.820.787)	505.914.137
Toplam yükümlülükler	90.929.324	22.665.929	24.157.155	18.895.700	(15.893.581)	140.754.527
Net varlıklar	297.830.179	101.536.976	42.154.268	2.565.393	(78.927.206)	365.159.610
Amortisman ve itfa payları	5.141.677	4.122.617	3.422.871	791.394	-	13.478.559
Yapılmakta olan yatırımlar	39.266	184.984	-	-	-	224.250

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Kar/zarar raporlaması;***1 Ocak – 31 Aralık 2021;**

	Yurtiçi		Yurtdışı			Konsolide
	Gentaş	GBS	Genmar	Gentaş Italy	Eliminasyonlar	
Hasılat	522.347.175	299.783.826	176.561.281	2.762.105	(213.416.768)	788.037.619
Satışların Maliyeti (-)	(435.754.734)	(246.802.509)	(148.901.784)	(4.913.579)	213.045.487	(623.327.119)
Brüt Kar	86.592.441	52.981.317	27.659.497	(2.151.474)	(371.281)	164.710.500
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(24.066.884)	(9.262.540)	(9.316.023)	-	3.261.745	(39.383.702)
Genel yönetim giderleri (-)	(22.459.402)	(6.156.412)	(6.186.132)	(1.976.102)	379.851	(36.398.197)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(4.550.915)	-	(12.841)	-	2.846	(4.560.910)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	69.120.267	24.933.173	15.163.275	2.029.752	(3.826.945)	107.419.522
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(46.143.672)	(17.439.320)	(6.533.966)	-	538.560	(69.578.398)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	58.491.835	45.056.218	20.773.810	(2.097.824)	(15.224)	122.208.815
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	39.172.604	-	(213.833)	-	-	38.958.771
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24.045.083	3.657.176	4.738.039	1.347.980	(24.053.060)	9.735.218
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(4.432.300)	-	84.590	-	(4.347.710)
Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar)	121.709.522	44.281.094	25.298.016	(665.254)	(24.068.284)	166.555.094
Finansman giderleri (-)	(29.669.896)	(232.596)	(782.804)	(195.070)	1.594.914	(29.285.452)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	92.039.626	44.048.498	24.515.212	(860.324)	(22.473.370)	137.269.642
Vergi Gelir/ (Gideri)						
- Dönem vergi gelir/(gideri)	(5.634.981)	(9.474.274)	(5.365.412)	-	-	(20.474.667)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	10.344.971	6.043.628	(79.509)	-	-	16.309.090
Dönem Kar/ (Zararı)	96.749.616	40.617.852	19.070.291	(860.324)	(22.473.370)	133.104.065

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Kar/zarar raporlaması (Devamı);***1 Ocak – 31 Aralık 2020;**

	Yurtiçi			Yurtdışı		Konsolide
	Gentaş	GBS	Genmar	Gentaş Italy	Eliminasyonlar	
Hasılat	330.549.134	182.050.521	117.256.720	3.262.902	(151.548.335)	481.570.942
Satışların Maliyeti (-)	(247.325.544)	(134.256.588)	(102.626.167)	(2.060.862)	151.548.335	(334.720.826)
Brüt Kar	83.223.590	47.793.933	14.630.553	1.202.040	-	146.850.116
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(14.146.349)	(5.936.353)	(7.032.811)	(3.807)	-	(27.119.320)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.430.773)	(4.877.970)	(5.311.820)	(1.284.706)	-	(27.905.269)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.105.385)	-	(331)	-	-	(2.105.716)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.683.627	10.809.112	6.713.018	-	(1.190.125)	36.015.632
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(20.917.663)	(9.599.000)	(4.179.485)	(2.099.834)	1.547.725	(35.248.257)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	49.307.047	38.189.722	4.819.124	(2.186.307)	357.600	90.487.186
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	10.036.780	(2.434.757)	8.936	-	-	7.610.959
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18.487.874	78.421	1.819.286	1.880.200	(6.538.392)	15.727.389
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(495.962)	-	(334.011)	(65.042)	165.770	(729.245)
Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar)	77.335.739	35.833.386	6.313.335	(371.149)	(6.015.022)	113.096.289
Finansman Giderleri (-)	(12.086.832)	(1.885.758)	(1.452.853)	(98.461)	-	(15.523.904)
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	65.248.907	33.947.628	4.860.482	(469.610)	(6.015.022)	97.572.385
Vergi Gelir/ (Gideri)						
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	(8.699.818)	(7.362.300)	(1.281.585)	-	-	(17.343.703)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	314.632	413.642	348.465	-	-	1.076.739
Dönem Net Karı/(Zararı)	56.863.721	26.998.970	3.927.362	(469.610)	(6.015.022)	81.305.421

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI*a) Alış/Satışlar;*

	1 Ocak – 31 Aralık 2021				1 Ocak – 31 Aralık 2020			
	Alışlar		Satışlar		Alışlar		Satışlar	
	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	267.682.002	79.353	14.638.512	640.033	100.751.309	231.103	2.607.197	1.349.052
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd. Şti.	41.511	14.385	1.192.101	136.041	-	352	2.141.824	122.412
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş.	81.047	-	769.048	10.450	-	-	-	-
4K Grup Yapı ve Orm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş. (*)	-	-	-	-	-	-	378.747	-
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	572.629	582.002	19.426.110	975	2.614.627	739.663	13.941.929	357.382
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	1.370.318	220.817	2.415.111	436.999	1.817.502	21.552	2.568.329	156.524
Yaşar Çelik Orman Ür. Kim.Nak. İnş. San. A.Ş.	24.245	498.413	14.557.109	-	77.803	418.645	5.630.680	38.461
TDL Yapı Tasarım Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti. (*)	1.554.201	307.240	402.417	945	-	-	-	-
Çelikor Global Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	218.500	-	-
Toplam	271.325.953	1.702.210	53.400.408	1.225.443	105.261.241	1.629.815	27.268.706	2.023.831

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraf değildir.

Diğer alış ve satışlar;

1 Ocak – 31 Aralık 2021: 29 Aralık 2021 tarihinde Grup elindeki %22,86 oranındaki 5K Yüzey Teknolojileri A.Ş. hisse payları 3.500.000 TL bedel ile Burhan Kahraman’a satmıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**Diğer alış ve satışlar (Devam)***b) Ticari Borç /Alacak;*

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari alacaklar	Ticari borçlar
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	-	56.820.530	-	6.353.801
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	84.340	-	2.126.570	-
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	8.732	-	22.706	-
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş	1.244.493	-	480.207	-
5K Yüzey Teknolojileri Orman Ür.Mob.San.AŞ	487.158	-	450.000	-
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş	1.120.450	-	661.436	-
TDL Yapı Tasarım Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti. (*)	-	-	815.819	-
Ertelenmiş finansman geliri/gideri	(330.958)	(894.912)	(139.114)	(191.298)
Toplam	2.614.215	55.925.618	4.417.624	6.162.503

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraf değildir.

Grup’un ayrıca ortaklarına 86.691 TL temettü borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 374.015TL).

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Alacaklar		
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	-	11.507.015
Ortaklardan alacaklar	-	353.993
Toplam	-	11.861.008

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2020: Kocaeli İli, Dilovası İlçesi, Demirciler Mahallesi, 144 Ada, 1 Parselde Yer Alan 19.999 m2 Arsa Vasıflı Taşınmaz, Şirket tarafından özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil ettiği iştiraki Gentaş Kimya’ya 9 Şubat 2018 tarihinde pazarlıklı satış yoluyla belirlenen 5.599.720 TL değer üzerinden satılmıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu Denetleme Dairesi Başkanlığı ile yapılan yazışmalar sonucunda, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup, ilgili taşınmaz için SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme kuruluşundan almış olduğu değerleme raporunda belirtilen 13.500.000 TL tutarındaki bedel ile ilk satış bedeli olan 5.599.720 TL arasındaki 7.900.280 TL'lik fark ile bu fark bedeli üzerinden ilk satış tarihinden itibaren hesaplanan 4.688.110 TL tutarındaki faiz dahil toplam 12.588.390 TL'yi vadesi 1 yıl olmak üzere ve eşit taksitlerde tahsil edilmek üzere Gentaş Kimya'dan 2021 yılında tahsil edilmesi yönünde Gentaş Kimya ile mutabakata varmıştır. Gerçeğe uygun değer tahminindeki bu değişiklik 1 Ocak-31 Aralık 2020 hesap döneminde gerçekleşmiş olup ilgili işlemten doğan ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 dönemine ait olan 11.507.015 TL tutarındaki alacak diğer alacaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Bu işlemten doğan 11.507.015 TL tutarındaki gelir ise aşağı yönlü işlemler eliminasyonu sonrasında 9.807.899 TL olarak kar ve zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

c) *Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler*; 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.790.545 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak -31 Aralık 2020: 4.971.838 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	32.028	56.347
Bankalar	110.484.436	32.569.700
- Vadesiz mevduat (**)	106.965.807	18.665.462
- Vadeli mevduat	3.518.629	13.904.238
Diğer hazır değerler (*)	36.955.242	17.144.263
Toplam	147.471.706	49.770.310

(*) Kredi kartı satışlarından doğan vadesi 3 aydan kısa olan alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Grup'un dönem içinde yapmış olduğu sermaye artışı ve kar payı ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Avro	-	-	-	%2,00	889.848	8.015.665
ABD Doları	-	-	-	%2,75	800.000	5.872.400
TL	%5-%22	3.518.629	3.518.629	%18,00	16.173	16.173
Toplam			3.518.629			13.904.238

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara sınıflanan finansal varlıklar				
Fonlar	-	2.862	-	3.210
Kısa vadeli finansal yatırımlar		2.862		3.210
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire sınıflanan finansal varlıklar				
Orta Anadolu İhr.Birl.(Mosaş A.Ş.)	-	-	2	7.635
Ortak Satın Alma Organizasyonu	<1	14.260	<1	14.260
Uzun vadeli finansal yatırımlar		14.260		21.895

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değeri maliyet bedeline yakınsaması nedeniyle maliyet bedelinden muhasebeleştirilmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar Krediler				
- TL krediler	13,7%	14.761.984	-	-
- Avro krediler (*)	0,42%	51.697.094	%0,42	1.738.525
Diğer	-	28.044	-	48.904
Toplam		66.487.122		1.787.429
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısmı Krediler				
- Avro krediler (*)	0,50%	6.166.996	%0,50	3.802.152
- Türk lirası krediler	7,50%	3.278.777	%7,50	1.967.325
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	-	927.557	-	1.730.392
Toplam		10.373.330		7.499.869
Uzun vadeli borçlanmalar Krediler				
- Avro İşletme kredileri (*)	0,50%	18.137.756	%0,50	14.837.256
- Türk Lirası İşletme kredileri	7,50%	1.293.397	%7,50	3.065.005
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	-	2.191.277	-	2.737.483
Toplam		21.622.430		20.639.744

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup, EURIBOR'un alternatif gösterge faiz oranları (EUR STR) ile değiştirilmesi nedeniyle faiz oranı gösterge reformundan kaynaklanan risklere maruz kalmaktadır.

(*) Riske maruz kalınan tutarsal değerler yukarıda açıklanmıştır.

Dipnot 2.13' te açıklandığı üzere Grup, değişikliklerin kolaylaştırıcı uygulamasından faydalanarak, kredilerini etkileyen karşılaştırma ölçütleri değiştirildiğinde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki düzeltmeleri etkin faiz oranında bir düzeltme olarak yansıtmaktadır. Bu nedenle, Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama değişiklikleri için değiştirilmiş geriye dönük uygulama yaklaşımı kullanıldığından, bu değişikliklerin 1 Ocak 2021 itibarıyla dağıtılmamış kârlar üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır. 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup, etkilenen banka kredilerinin 2022 yılı sonuna kadar alternatif faiz oranı karşılaştırma ölçütlerine geçmesini beklemektedir.

Uzun vadeli kredilerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arasında	7.399.581	6.011.833
2-5 yıl arasında	12.031.572	11.890.428
Toplam	19.431.153	17.902.261

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	116.690.452	91.597.803
Alınan çekler ve senetler	9.165.739	15.686.762
Şüpheli ticari alacaklar	36.569.078	35.125.883
	162.425.269	142.410.448
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.210.580)	(1.896.864)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(36.569.078)	(35.125.883)
Toplam	124.645.611	105.387.701

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 55 gündür (31 Aralık 2020;60 gün).

Bilanço tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan vadesi geçmiş önemli miktarda alacak bulunmamaktadır. Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 4'te açıklanmıştır.

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 19.3'te belirtilmiştir. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 32'te açıklanmıştır. Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 32 Kur Riski'nde açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	35.125.883	33.545.815
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (Not 27)	(347.509)	(3.290.512)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 27)	1.669.142	4.889.974
Yabancı para çevrim farkı	121.562	(19.394)
Dönem sonu bakiye	36.569.078	35.125.883

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	145.245.540	58.283.456
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.728.514)	(936.887)
Toplam	143.517.026	57.346.569

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borçların ortalama ödeme süresi 58 gündür (31 Aralık 2020: 56 gün).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	-	11.861.008
Vergi dairesinden alacaklar	21.742.923	7.512.996
Personelden alacaklar	646.949	483.467
Verilen teminatlar	2	132.067
Diğer alacaklar	286.264	107.033
Toplam	22.676.138	20.096.571

Uzun vadeli diğer alacaklar

Verilen teminatlar	83.557	79.576
Toplam	83.557	79.576

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	1.023.602	1.023.602
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	86.691	374.015
Diğer çeşitli borçlar	2.481.620	1.419.008
Toplam	3.591.913	2.816.625

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	107	107
Toplam	107	107

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammadde stokları	136.605.555	95.311.128
Yarı mamul stokları	15.687.711	7.712.767
Mamul stokları	79.268.850	49.557.205
Ticari mallar	16.760.477	10.531.599
Diğer stoklar	40.119.923	16.415.881
Stok değer düşüklüğü (-)	(12.619.116)	(11.560.361)
Toplam	275.823.400	167.968.219

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – STOKLAR (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	11.560.361	5.244.099
Dönem karşılıkları	1.058.755	6.316.262
Dönem Sonu Bakiye	12.619.116	11.560.361

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş gider ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	26.424.391	5.251.378
Gelecek aylara ait giderler	2.164.836	1.768.846
İş avansları	1.863	176.426
Toplam	28.591.090	7.196.650

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	73.767.959	12.263.590
Ertelenmiş gelirler	13.480.701	4.497.693
Toplam	87.248.660	16.761.283

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Oranı	Tutarı	Oranı
Gendepo	37.842	54,68%	210.773	46,50%
Gentaş Kimya	74.310.622	14,50%	37.044.954	14,50%
5K Yüzey (*)	-	-	-	30,00%
Toplam	74.348.464		37.255.727	

(*) Cari dönem içerisinde satılmıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kar zarar ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gentaş Kimya net dönem karı	270.155.891	69.219.170
Sahip olunan pay oranı	14,50%	14,50%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	39.172.604	10.036.780
5K Yüzey net dönem zararı	-	-
Sahip olunan pay oranı	-	30,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	-	-
İştirak değer düşüklüğü karşılığı	-	(2.404.094)
Gendepo net dönem zararı	(391.060)	(46.726)
Sahip olunan pay oranı	54,68%	46,50%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	(213.833)	(21.727)
Toplam	38.958.771	7.610.959

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla iştiraklerin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Gendepo	Gentaş Kimya	Gendepo	Gentaş Kimya
Aktif toplamı	1.851.813	1.127.423.922	912.451	437.672.377
Kısa vadeli yükümlülükleri	1.789.599	538.487.911	459.177	117.905.398
Uzun vadeli yükümlülükleri	-	42.232.190	-	33.924.861
Net dönem karı / zararı	(391.060)	270.155.891	(46.726)	69.219.170

İştiraklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		
	Gendepo	G. Kimya	Gendepo	G. Kimya	5K
1 Ocak bakiyesi	210.773	37.044.954	-	30.468.667	2.404.094
İştirak Şirket hisse alışı/(satışı)	-	(559.278)	232.500	-	-
Pay alımı	40.900	-	-	-	-
Kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar	(213.831)	39.172.604	(21.727)	10.036.780	(2.404.094)
İştirak temettü ödemesi	-	(1.279.412)	-	(682.353)	-
Diğer kapsamlı gelir payları	-	(68.246)	-	(9.073)	-
Grup pay satışı /birleşme	-	-	-	(1.069.951)	-
Kar zarar eliminasyonu	-	-	-	(1.699.116)	-
Dönem sonu bakiyesi	37.842	74.310.622	210.773	37.044.954	-

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve amortismanlarındaki değişim aşağıdaki gibidir:

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet	31.12.2021	31.12.2020
Açılış	6.205.671	1.228.859
İlaveler	-	4.976.812
İtfa edilen	(1.368.325)	-
Kapanış bakiyesi	4.837.346	6.205.671

Birikmiş Amortisman	31.12.2021	31.12.2020
Açılış	(1.963.161)	(742.969)
İlaveler	(1.231.340)	(1.220.192)
İtfa edilen	1.368.325	-
Kapanış bakiyesi	(1.826.176)	(1.963.161)

Net defter değeri	3.011.170	4.242.510
--------------------------	------------------	------------------

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet					
Bina ve daireler	19.828.261	-	-		19.828.261
Birikmiş amortisman	(2.340.801)	(399.626)	-	-	(2.740.427)
	17.487.460	(399.626)	-	-	17.087.834

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Bina ve daireler	16.293.228	-	(450.225)	3.985.258	19.828.261
Birikmiş amortisman	(2.112.976)	(357.134)	129.309	-	(2.340.801)
Net kayıtlı değeri	14.180.252	(357.134)	(320.916)	3.985.258	17.487.460

Satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılan gayrimenkuller, 31 Aralık 2020 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller altında sınıflandırılmıştır.

İlgili gayrimenkullerden 1.290.098 TL kira geliri elde etmiştir (31 Aralık 2020: 1.137.644 TL).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim Farkları	31 Aralık 2021
Maliyet						
Arsa ve arazi	3.719.573	-	-	-	59.440	3.779.013
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.683.390	102.337	-	-	-	4.785.727
Binalar	37.979.438	-	-	-	9.540.927	47.520.365
Makine, tesis ve cihazlar	138.120.641	1.785.491	(886.303)	3.298.737	3.652.022	145.970.588
Taşıt araçları	4.145.616	3.830.235	(334.724)	-	16.431	7.657.558
Döşeme ve demirbaşlar	8.097.801	871.528	(281.097)	-	26.448	8.714.680
Diğer maddi duran varlıklar	9.695.694	45.586	(124.161)	-	-	9.617.119
Özel maliyetler	8.589.317	64.717	-	-	-	8.654.034
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	224.251	40.104.374	-	(3.298.737)	-	37.029.888
	215.255.721	46.804.268	(1.626.285)	-	13.295.268	273.728.972
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.610.526	140.631	-	-	-	3.751.157
Binalar	8.756.968	857.613	-	-	1.129.138	10.743.719
Makine, tesis ve cihazlar	94.566.574	8.444.156	(503.808)	-	2.096.030	104.602.952
Taşıt araçları	3.229.368	613.506	(224.131)	-	16.429	3.635.172
Döşeme ve demirbaşlar	6.261.805	669.000	(275.270)	-	10.397	6.665.932
Diğer maddi duran varlıklar	8.588.264	224.866	(116.736)	-	-	8.696.394
Özel maliyetler	5.691.117	1.230.816	-	-	-	6.921.933
	130.704.622	12.180.588	(1.119.945)	-	3.251.994	145.017.259
Net kayıtlı değer	84.551.099					128.711.713

Cari dönem amortisman paylarının 9.869.089 TL’si satışların maliyetine (2020: 8.848.898 TL), 1.561.899 TL’si pazarlama satış dağıtım giderlerine (2020: 1.265.306 TL), 2.571.189 TL’si (2020: 3.359.317 TL) genel yönetim giderlerine ve 15.177 TL (2020: 5.038 TL) kısım ise araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır.

(*) Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ait yeni depo inşaatı, fabrika üzerinde yapılan güneş panelli harcamalarından kaynaklanmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Çevirim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet						
Arsa ve arazi	3.694.876	-	-	-	24.697	3.719.573
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.292.908	-	-	390.482	-	4.683.390
Binalar	32.087.241	-	(42.194)	1.970.831	3.963.560	37.979.438
Makine, tesis ve cihazlar	123.059.410	1.881.214	(1.059.448)	12.612.727	1.626.738	138.120.641
Taşıt araçları	3.807.276	298.251	(244.553)	277.819	6.823	4.145.616
Döşeme ve demirbaşlar	7.484.386	600.520	(21.854)	23.690	11.059	8.097.801
Diğer maddi duran varlıklar	9.272.998	2.051	-	420.645	-	9.695.694
Özel maliyetler	7.634.484	954.833	-	-	-	8.589.317
Yapılmakta olan yatırımlar	2.001.783	13.918.662	-	(15.696.194)	-	224.251
	193.335.362	17.655.531	(1.368.049)	-	5.632.877	215.255.721
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.497.729	112.797	-	-	-	3.610.526
Binalar	7.658.697	734.818	(264)	-	363.717	8.756.968
Makine, tesis ve cihazlar	85.881.609	8.445.545	(496.701)	-	736.121	94.566.574
Taşıt araçları	3.139.898	305.607	(222.620)	-	6.483	3.229.368
Döşeme ve demirbaşlar	5.671.216	606.538	(19.132)	-	3.183	6.261.805
Diğer maddi duran varlıklar	8.374.698	213.566	-	-	-	8.588.264
Özel maliyetler	4.351.696	1.339.421	-	-	-	5.691.117
	118.575.543	11.758.292	(738.717)	-	1.109.504	130.704.622
Net kayıtlı değer	74.759.819					84.551.099

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet					
Haklar	303.617	-	-	64.294	367.911
Diğer	1.915.464	393.270	-	-	2.308.734
	2.219.081	393.270	-	64.294	2.676.645
Birikmiş itfa payı					
Haklar	241.252	19.044	-	63.423	323.719
Diğer	987.408	186.756	-	-	1.174.164
	1.228.660	205.800	-	63.423	1.497.883
Net kayıtlı değeri	990.421				1.178.762

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet					
Haklar	267.334	9.565	-	26.718	303.617
Diğer	1.751.477	163.987	-	-	1.915.464
	2.018.811	173.552	-	26.718	2.219.081
Birikmiş itfa payı					
Haklar	194.361	20.743	-	26.148	241.252
Diğer	865.210	122.198	-	-	987.408
	1.059.571	142.941	-	26.148	1.228.660
Net kayıtlı değeri	959.240				990.421

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – ŞEREFIYE

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
GBS Gentaş iktisabından kaynaklanan şerefiye	942.792	942.792
Toplam	942.792	942.792

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulmuş olup, şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.293.544	1.935.681
Ödenecek vergiler	8.534.282	4.203.569
Personele borçlar	506.736	4.109.161
Toplam	11.334.562	10.248.411

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**19.1 Kısa vadeli karşılıklar:**

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılıkları	4.256.946	3.488.166
Toplam	4.256.946	3.488.166

19.2 Dava ve İhtilaflar

a) Grup'un "davacı" olduğu ve devam etmekte olan davalar:

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılığı attığı 36.569.078 TL tutarındaki ticari alacakları için dava ve icra takibi yürütmektedir (31 Aralık 2020: 35.125.883 TL).

b) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan önemli davalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden toplam 143.000 TL tutarında dava bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 447.350). Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirlemekte olup aleyhe açılan davalara ilişkin 31 Aralık 2021 itibarıyla karşılık ayrılmamıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**19.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:****a) Verilen TRİ'ler**

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Grup tarafından verilen TRİ' ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	28.894.323	22.118.816
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	7.835.288	1.738.525
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	17.178.291	36.502.496
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	53.907.902	60.359.837

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektubu	Devlet kurumları	2.479.500	1.223.667
Teminat mektubu – kefalet	Tedarikçiler ****	1.619.355	1.960.543
Teminat senedi	Bankalara *	24.795.468	18.934.606
Kefalet	Gentas Italy **	1.835.288	1.738.525
Kefalet	Genmar	6.000.000	-
Kefalet	5K ***	17.178.291	36.502.496
Toplam		53.907.902	60.359.837

* 1.688.800 Avro karşılığı (2020: 2.102.000 Avro Karşılığı)

** 125.000 Avro karşılığı (2020: 193.000 Avro karşılığı)

*** 1.170.000 Avro karşılığı (2020: 1.170.000 Avro ve 25.963.253 TL karşılığı)

**** 4.292 ABD Doları ve 1.563.660 TL karşılığı (2020: 7.639 ABD Doları ve 1.904.473 TL karşılığı)

b) Alınan TRİ'ler

Cinsi	Kimden Alındığı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektubu	Müşteriler	1.905.405	2.530.046
İpotek	Müşteriler	4.900.000	3.300.000
Kefalet	Genmar Yapı ve GBS*	275.688.000	327.130.313
Toplam		282.493.405	332.960.359

* 6.000.000 ABD Doları, 10.000.000 Avro ve 51.000.000 TL karşılığı

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 28 Şubat 2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı'nca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli Kurumlar Vergisi uygulanabilmektedir.

Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile GBS Gentaş Bolu Lamine A.Ş. sahip oldukları yatırım teşvik belgeleri kapsamında KDV istisnası, Gümrük muafiyeti, İndirimli Kurumlar Vergisi uygulamasından (GBS % 20 YKO - % 55 VİO, Gentaş Dekoratif % 35 YKO - % 100 VİO), yatırımın tamamlanmasını müteakip Sigorta primi işveren hissesi desteğinden faydalanmaktadır.

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Kıdem Tazminatı karşılığı**

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %17,00 enflasyon oranı ve %21,00 iskonto oranı varsayımına göre, %3,42 reel iskonto oranı (31 Aralık 2020: %3,37) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	7.570.044	5.393.040
Ödemeler	(1.533.740)	(578.049)
Faiz maliyeti	1.460.609	749.334
Cari hizmet maliyeti	2.382.861	1.894.099
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	834.630	111.620
Dönem sonu itibarıyla karşılık	10.714.404	7.570.044

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	13.052.958	6.049.426
Toplam	13.052.958	6.049.426

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Diğer KDV borçları	17.692	492.079
Gider tahakkukları	2.224.441	3.233.238
Toplam	2.242.133	3.725.317

NOT 23 –ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 200.000.000 TL olup, her biri 0,01 TL'den nama yazılı 20.000.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 154.000.000 TL). 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Genmar Yapı	6,16%	12.325.689	6,12%	9.418.782
Abdurrahman KAHRAMAN (Tahsin Oğlu)	12,00%	24.007.855	11,69%	18.008.650
M. Ziya KAHRAMAN	9,53%	19.059.902	9,64%	14.844.268
Seyit Mehmet MUTLU	7,19%	14.371.909	6,69%	10.300.844
Sezai KAHRAMAN	5,64%	11.272.730	5,64%	8.680.003
Tahsin KAHRAMAN	5,05%	10.100.000	5,01%	7.715.401
Diğer Ortaklar	54,43%	108.861.915	55,22%	85.032.052
Toplam	100,00	200.000.000	100,00	154.000.000

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 235.000.000 TL olup ilgili tebliğe göre sermaye tavanı, kar payının sermayeye ilave edilmesi suretiyle bir defaya mahsus aşılabılır.

Şirket 15 Ağustos 2021 tarihi itibari ile 46.000.000 TL bedelsiz sermaye artışı yapmıştır (2020: 9.000.000 TL).

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	22.893.046	19.130.740
İştirak satış kazancı istisnası	5.297	5.297
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	4.286.210	4.191.996
Toplam	27.184.553	23.328.033

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 –ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)**

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü yedekler	80.757.294	93.547.806
Geçmiş yıl karları	(13.053.692)	(36.474.395)
Toplam	67.703.602	57.073.411

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "kontrol gücü olmayan paylar" hesap grubu adıyla gösterilir

Ortak kontrol altında işletme birleşmeleri etkisi

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan pozitif/negatif fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. İlgili bakiye, Grup'un 2012 yılı içerisinde edildiği Genmar Orman'ın iktisabından ve 2019 yılı içerisindeki Genmar Orman ile Genmar Yapı'nın (eski adıyla Genart) birleşmesinden kaynaklanmıştır.

Çevrim farkları

Gentas Italy finansal tablolarının Avro'dan TL'ye çevrilmesi sırasında çıkan kur farklarından oluşmaktadır.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Genmar Yapı ile Gentaş Kimya'nın elinde bulunan Şirket hisselerin nominal tutarlarından kaynaklanmaktadır. Genmar Yapı'nın sahip olduğu hisselerin tamamı ile Gentaş Kimya'nın sahip olduğu hisselerin Grup payına düşen kısmı karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi olarak muhasebeleştirilmiştir. İlgili hisselerin maliyet değeri ile nominal değerleri arasındaki fark "Geçmiş Yıl Karları" hesabında mahsup edilmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 –ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Kar dağıtımı**

Seri: II, No: 19.1 "Kar Payı Tebliği"ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Şirket 2021 yılı içerisinde 10.000.000 TL nakit temettü dağıtımı gerçekleştirmiştir (100 hisse başına brüt 6,49 TL, net 5,52 TL).

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır. Şirket'in yasal kayıtlarına göre dağıtılabilir kaynakları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü yedekler	40.862.281	51.170.385
Toplam	40.862.281	51.170.385

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Yurtiçi Satışlar	428.406.636	276.779.620
Laminat satışları	355.288.868	175.023.768
Werzalit satışları	33.223.045	36.789.756
Diğer satışlar	39.894.723	64.966.096
Yurtdışı Satışlar	370.519.355	212.335.437
Laminat satışları	325.083.950	187.301.445
Werzalit satışları	36.185.983	12.774.614
Diğer satışlar	9.249.422	12.259.378
Diğer gelirler	3.265.987	1.946.583
Satışlar toplamı	802.191.978	491.061.640
Satıştan iadeler (-)	(4.990.847)	(2.888.608)
Satış iskontoları (-)	(9.163.512)	(6.602.090)
Hasılat	788.037.619	481.570.942
Satılan mamul maliyeti (-)	557.389.060	233.489.546
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	65.938.059	101.231.280
Satışların Maliyeti	623.327.119	334.720.826

NOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Malzeme giderleri	2.709.399	705.418
Danışmanlık gideri	725.989	389.775
Test giderleri	644.776	449.176
Personel giderleri	372.091	274.637
Amortisman giderleri	15.177	5.038
Diğer giderler	93.478	281.672
Toplam	4.560.910	2.105.716

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Personel giderleri	22.409.464	15.077.675
Amortisman giderleri	2.571.189	3.359.317
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	2.641.144	1.480.995
Vergi resim ve harçlar	988.726	763.144
Malzeme giderleri	953.324	840.991
Kira ve sigorta giderleri	843.006	514.820
Banka muamele giderleri	602.764	583.688
Seyahat gideri	64.693	284.141
Haberleşme giderleri	331.248	336.690
Temsil ağırlama giderleri	131.376	345.377
Bakım onarım giderleri	1.250.958	786.577
Enerji giderleri	657.940	476.752
Diğer giderler	2.952.365	3.055.102
Toplam	36.398.197	27.905.269
Satış ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	8.481.266	6.016.297
İhracat giderleri	8.288.785	4.170.900
Komisyon giderleri	5.224.706	3.533.510
Reklam giderleri	3.431.934	1.397.637
Fuar giderleri	122.958	2.097.951
Ciro primleri	1.022.348	1.180.919
Nakliye giderleri	3.408.024	1.827.001
Kira ve sigorta giderleri	341.372	200.954
Malzeme giderleri	1.685.537	498.868
Lisans giderleri	252.730	258.060
Seyahat giderleri	664.481	219.125
Amortisman ve itfa giderleri	1.561.899	1.265.306
Diğer giderler	4.897.662	4.452.792
Toplam	39.383.702	27.119.320

NOT 26 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İlk madde malzeme gideri	451.113.769	124.470.369
Ticari mal maliyeti	65.938.059	101.231.280
Endirekt malzeme giderleri	72.542.706	36.911.276
Personel giderleri	31.262.821	53.853.510
Amortisman giderleri	14.017.354	13.478.559
Enerji giderleri	17.353.475	29.422.312
Diğer giderler	51.441.744	32.483.825
Toplam	703.669.928	391.851.131

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Diğer faaliyet gelirleri		
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	12.508.436	10.715.891
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	89.460.487	20.131.269
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	347.509	3.290.512
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	218.871	222.136
Diğer gelirler	4.884.219	1.655.824
Toplam	107.419.522	36.015.632

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Diğer faaliyet giderleri		
Şüpheli alacak gideri	1.669.142	4.889.974
Rekabet Kurumu cezası	2.513.951	-
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	45.063.094	13.495.007
Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	13.049.246	11.909.622
Diğer	7.282.965	4.953.654
Toplam	69.578.398	35.248.257

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış karı	2.137.524	11.301.740
Kur farkı gelirleri	1.262.155	2.385.283
İştirak satış kazancı (*)	3.500.000	-
Kira gelirleri	1.290.098	1.137.644
Faiz gelirleri	1.541.717	887.508
Diğer	3.724	15.214
Toplam	9.735.218	15.727.389

(*) 5K Yüzey Teknolojileri Orman Ürünleri Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. 29 Aralık 2021 tarihinde satışından oluşmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Kur farkı zararı	4.347.710	529.245
Diğer	-	200.000
Toplam	4.347.710	729.245

NOT 29 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	4.304.929	6.507.292
Kur farkı gideri	24.578.559	7.452.086
Diğer	401.964	1.564.526
Toplam	29.285.452	15.523.904

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar Vergisi**

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

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 (31 Aralık 2020: %22). 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.

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.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Kurumlar Vergisi (Devamı)**

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	20.474.667	17.343.703
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(7.428.198)	(8.472.740)
Ödenecek kurumlar vergisi	13.046.469	8.870.963

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kar zarara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	(20.474.667)	(17.343.703)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	16.309.090	1.076.739
Vergi gideri/(geliri)	(4.165.577)	(16.266.964)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi muhasebe karı	137.269.642	97.572.385
Yerel vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (%25) (2020:%22)	34.317.411	21.465.925
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	3.471.462	979.101
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(29.628.917)	(4.270.483)
Vergiye tabi olmayan zararların vergi etkisi	(3.994.379)	(1.907.579)
Vergi karşılığı	4.165.577	16.266.964

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar peşin ödenen gelir vergisi tutarından oluşmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergiler**

Grup’un ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	12.619.116	2.902.397	12.342.991	2.468.598
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	65.223.632	13.751.895	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	10.714.404	2.142.881	6.952.147	1.390.429
Ertelenmiş finansman geliri	625.941	143.965	1.415.775	283.155
Şüpheli alacaklar karşılığı	4.299.273	966.074	11.148.193	2.229.639
İzin karşılığı	4.256.946	851.389	3.488.166	697.633
Krediler	-	-	344.617	68.923
Kiralama varlık ve yükümlülükleri	107.864	21.573	225.365	45.073
Ertelenen vergi varlıkları	97.847.176	20.780.174	35.917.254	7.183.450
Krediler	(299.134)	(58.255)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	-	-	(15.672.661)	(3.134.532)
Ertelenmiş finansman gideri	(1.656.536)	(381.003)	(920.094)	(184.019)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.955.670)	(439.258)	(16.592.755)	(3.318.551)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	95.891.506	20.340.916	19.324.499	3.864.899

Grup’un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.864.899	2.765.836
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16.309.090	1.076.739
Özkaynağa yansıtılan	166.927	22.324
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	20.340.916	3.864.899

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Net dönem karı	107.164.704	67.524.692
Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	20.000.000.000	20.000.000.000
100 hisse başına kar	0,536	0,338

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye riski yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup'un maruz kaldığı belli başlı riskler aşağıdaki gibidir;

Kredi riski

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir. Şirket, kredi riskini, belirli üçüncü şahıslarla yürüttüğü işlemlerini kısıtlayarak ve üçüncü şahısların kredi riskini sürekli gözden geçirerek yönetmektedir.

Grup'un kredi riski ağırlıklı olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi riski (Devamı)**

Grup'un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	122.031.396	2.614.215	22.676.138	-	147.439.678
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	122.031.396	2.614.215	22.676.138	-	147.439.678
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	35.701.548	867.530	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(35.701.548)	(867.530)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	100.970.077	4.417.624	8.315.139	11.861.008	49.713.963
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	100.970.077	4.417.624	8.315.139	11.861.008	49.713.963
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	30.863.960	4.261.923	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(30.863.960)	(4.261.923)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un likitide risk tablosu aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021

Toplam finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	98.510.926	99.003.912	1.115.353	75.972.134	21.916.425
Ticari borçlar	143.517.026	145.245.540	145.245.540	-	-
Diğer borçlar	3.591.913	3.591.913	3.591.913	-	-
	245.619.865	247.841.365	149.952.806	75.972.134	21.916.425

31 Aralık 2020

Toplam finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	29.927.042	30.999.589	4.610.470	4.649.330	21.739.789
Ticari borçlar	57.346.569	58.283.456	58.283.456	-	-
Diğer borçlar	2.816.625	2.816.625	2.816.625	-	-
	90.090.236	92.099.670	65.710.551	4.649.330	21.739.789

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir. İlgili araçlarda meydana gelen dalgalanmalar Grup'un gelir tablosu ve özkaynakları üzerinde değişime yol açmaktadır.

Faiz oranı riski

Grup sabit faizli banka kredilerine sahip olup faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Sabit faizli banka kredileri ile vadeli mevduatlarında risk olmamakla beraber operasyonlarının devamı için gelecek dönemlerdeki krediler ve mevduatlar için ileride gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenmektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)***Kur riski***

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	94.972.189	1.399.135	5.231.804
Ticari alacaklar	78.377.432	255.812	5.112.117
Toplam varlıklar	173.349.621	1.654.947	10.343.921
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	84.294.818	292.065	5.483.102
Finansal yükümlülükler	57.864.090	-	3.941.078
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal yükümlülükler	18.137.756	-	1.235.348
Toplam yükümlülükler	160.296.664	292.065	10.659.528
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	13.052.957	1.362.882	(315.607)
İhracat	410.940.170	2.386.891	34.118.920
İthalat	239.887.162	1.389.672	19.432.571
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	26.653.235	1.787.073	1.502.595
Ticari alacaklar	52.671.654	132.843	5.739.020
Toplam varlıklar	79.324.889	1.919.916	7.241.615
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	39.430.716	34.914	4.348.897
Finansal yükümlülükler	5.540.677	-	615.091
Parasal diğer yükümlülükler	4.507.646	-	500.410
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal yükümlülükler	14.837.256	-	1.647.138
Toplam yükümlülükler	64.316.295	34.914	7.111.536
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	15.008.594	1.885.002	130.079
İhracat	212.335.438	807.618	23.260.371
İthalat	151.955.392	1.618.589	15.539.340

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur riski (Devamı)****Duyarlılık analizi;**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktı.

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
ABD Doları	1.768.680	(1.768.680)	1.768.680	(1.768.680)
Avro	(463.384)	463.384	(463.384)	463.384
Toplam	1.305.296	(1.305.296)	1.305.296	(1.305.296)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
ABD Doları	1.383.686	(1.383.686)	1.383.686	(1.383.686)
Avro	117.174	(117.174)	117.174	(117.174)
Toplam	1.500.860	(1.500.860)	1.500.860	(1.500.860)

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayıç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşıyan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşıyan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Borsa dışı finansal varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**Finansal yükümlülükler**

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli krediler iskonto edilmiş değeri gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri kategorileri;

Grup, TFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 kategori oluşturmuştur. Bu kategoriler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

1. Kategori: aktif piyasada belirlenmiş fiyat
2. Kategori: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri
3. Kategori: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri.

Yukarıdaki kategorileri göre gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar			
OSO Ortak Satınalma Organizasyon	-	-	14.260
Fonlar	2.862	-	-
	2.862	-	14.260

NOT 34 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Genmar Yapı Ürünleri Dağıtım Pazarlama A.Ş., 10 Ocak 2022 tarihinde 3.500.000 TL sermaye ile kurulan Genmar İnşaat Turizm Paz. A.Ş.'ne % 55 oranında iştirak etmiştir.

7352 sayılı Kanun ile, döviz ve altın hesaplarını kur korumalı TL mevduat ve katılma hesaplarına dönüştüren şirketlere çok yönlü kurumlar vergisi istisnası getiren düzenleme 29 Ocak 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirmiş ve elde edilen TL varlıklarını en az üç ay vadeli TL mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmesinden kaynaklı 3.389.056 TL tutarındaki istisnadan kaynaklı vergi etkisi TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında TFRS finansal tablolarında 2022 yılında muhasebeleştirilecektir.

NOT 35 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 36 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	156.000	162.000
Güvence denetimi standartları	9.000	-
Toplam	165.000	162.000