

Gentaş Genel Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2014

Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-31

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ TİBARİYLE
KONSOLİDE BİLANÇOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2014	Yeniden düzenlenmiş* Bağımsız denetimten Geçmiş 31 Aralık 2013
Dönen Varlıklar		148.491.284	127.405.946
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	5.939.877	4.319.455
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-7	23.306.110	8.783.445
- Diğer Ticari Alacaklar	7	53.443.947	54.155.506
Diğer Alacaklar	8	3.358.753	2.278.218
Stoklar	9	53.338.842	50.643.939
Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.467.371	3.500.657
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	--
Diğer Dönen Varlıklar		3.636.384	3.724.726
Duran Varlıklar		69.383.814	68.537.182
Diğer Alacaklar	8	8.551	8.099
Finansal Yatırımlar		314.620	186.573
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	12.576.915	11.183.955
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		3.509.341	3.597.711
Maddi Duran Varlıklar	12	51.760.544	52.321.584
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye		942.792	942.792
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	271.051	296.468
TOPLAM VARLIKLAR		217.875.098	195.943.128

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ TİBARİYLE
KONSOLİDE BİLANÇOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Yeniden düzenlenmiş* Bağımsız denetimden Geçmiş	
		İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		34.302.093	26.093.922
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	14.298.506	4.754.017
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-7	7.664.277	2.307.805
- Diğer Ticari Borçlar	7	5.371.825	12.935.322
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1.599.738	1.375.246
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Borçlar	4-8	735.789	766.050
- Diğer Borçlar	8	291.602	132.252
Ertelenmiş Gelirler	10	2.500.234	1.703.644
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	1.814.672	1.560.223
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	--	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.450	559.363
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.281.536	2.157.642
Diğer Borçlar	8	107	107
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16	1.283.358	907.048
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	998.071	1.250.487
ÖZKAYNAKLAR		181.291.469	167.691.564
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		159.730.838	147.078.968
Ödenmiş Sermaye	17	95.000.000	95.000.000
Geri Alınan Paylar(-)	17	(1.654.867)	(1.654.867)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	17	(5.366.585)	(5.476.560)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu	17	805.942	925.928
Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi Etkisi	17	2.357.438	2.357.438
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	9.088.749	5.575.432
Geçmiş Yıllar Karları		38.536.335	28.282.794
Net Dönem Karı		20.963.826	22.068.803
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	21.560.631	20.612.596
TOPLAM KAYNAKLAR		217.875.098	195.943.128

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ TİBARIYLA
KONSOLİDE KAR ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Yeniden düzenlenmiş*			
		İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2014	İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2013	İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2014	İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2013
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	182.488.705	149.229.321	62.136.105	57.854.744
Satışların Maliyeti (-)	18	(142.475.708)	(119.202.869)	(50.640.757)	(43.705.383)
BRÜT KAR		40.012.997	30.026.452	11.495.348	14.149.361
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(7.995.375)	(6.445.601)	(2.698.743)	(2.043.950)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(6.655.506)	(6.560.408)	(2.197.832)	(2.754.753)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(282.706)	(135.091)	(83.487)	(57.443)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	5.596.216	6.932.271	2.942.228	2.930.704
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(6.180.771)	(4.355.497)	(1.753.215)	(2.130.645)
ESAS FAALİYET KARI		24.494.855	19.462.126	7.704.299	10.093.274
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	2.347.065	2.014.267	786.397	367.777
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		982.671	76.152	7.955	9.033
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(4)	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		27.824.587	21.552.545	8.498.651	10.470.084
Finansman Giderleri (-)		(832.883)	(464.116)	(683.597)	(69.479)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		26.991.704	21.088.429	7.815.054	10.400.605
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(5.087.781)	(2.520.252)	(1.774.991)	(1.519.786)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	20	(5.317.332)	(2.691.607)	(1.818.068)	(1.442.667)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	20	229.551	171.355	43.077	(77.119)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		21.903.923	18.568.177	6.040.063	8.880.819
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--	--	--
DÖNEM KARI		21.903.923	18.568.177	6.040.063	8.880.819
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)		(114.325)	--	(185.353)	--
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi		22.865	--	37.071	--
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir		(28.526)	--	(20.212)	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (Vergi sonrası)		(119.986)	--	(168.494)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		21.783.937	18.568.177	5.871.569	8.880.819
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		940.097	1.422.986	238.407	872.078
Ana Ortaklık Payları		20.963.826	17.145.191	5.801.656	8.008.741
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		904.177	1.422.986	209.902	872.078
Ana Ortaklık Payları		20.879.760	17.145.191	5.661.667	8.008.741
Yüz Pay Başına Kazanç	21	0,221	0,180	0,061	0,084

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ TİBARIYLA KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Sermaye	Geri alınan paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Diğer Kazançlar	Ortak kontrol altında işletme birleşmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özsermaye	Azınlık Payları	Toplam Özsermaye
1 Ocak 2014 bakiyesi raporlanan		95.000.000	(1.654.867)	--	925.928	2.357.438	5.575.432	30.571.647	21.048.924	153.824.502	20.612.596	174.437.098
Düzeltilmelerin etkisi	2	--	--	(5.476.560)	--	--	--	(2.288.853)	1.019.879	(6.745.534)	--	(6.745.534)
01 Ocak 2014 bakiyesi yeniden düzenlenmiş		95.000.000	(1.654.867)	(5.476.560)	925.928	2.357.438	5.575.432	28.282.794	22.068.803	147.078.968	20.612.596	167.691.564
Yedeklere aktarım		--	--	--	--	--	3.513.317	--	(3.513.317)	--	--	--
Temettü dağıtımı	17	--	--	--	--	--	--	146.020	(8.462.919)	(8.316.899)	--	(8.316.899)
Azınlık sermaye ödemesi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	7.938	7.938
İştirak'in hisse satışı		--	--	109.975	--	--	--	35.029	--	145.004	--	145.004
Kurumlar vergisi düzeltmesi		--	--	--	--	--	--	(20.075)	--	(20.075)	--	(20.075)
Geçmiş yıllar karlarına transfer		--	--	--	--	--	--	10.092.567	(10.092.567)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(119.986)	--	--	--	20.963.826	20.843.840	940.097	21.783.937
30 Eylül 2014 bakiyesi		95.000.000	(1.654.867)	(5.366.585)	805.942	2.357.438	9.088.749	38.536.335	20.963.826	159.730.838	21.560.631	181.291.469
1 Ocak 2013 bakiyesi raporlanan		95.000.000	--	--	--	2.357.438	5.027.129	24.505.732	11.902.998	138.793.297	17.090.211	155.883.508
Düzeltilmelerin etkisi	2	--	--	(8.353.166)	--	--	--	(3.539.320)	334.127	(11.558.359)	--	(11.558.359)
01 Ocak 2013 bakiyesi yeniden düzenlenmiş		95.000.000	--	(8.353.166)	--	2.357.438	5.027.129	20.966.412	12.237.125	127.234.938	17.090.211	144.325.149
Yedeklere aktarım		--	--	--	--	--	478.676	--	(478.676)	--	--	--
Azınlık sermaye ödemesi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	961.763	961.763
Temettü dağıtımı	17	--	--	--	--	--	--	--	(4.803.613)	(4.803.613)	--	(4.803.613)
İştirak'in hisse satışı		--	--	2.876.606	--	--	--	916.340	--	3.792.946	--	3.792.946
Geri alınan paylar		--	(1.883.049)	--	--	--	--	(508.423)	--	(2.391.472)	--	(2.391.472)
Geçmiş yıllar karlarına transfer		--	--	--	--	--	--	6.954.836	(6.954.836)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	--	--	--	17.145.191	17.145.191	1.422.986	18.568.177
30 Eylül 2013 bakiyesi		95.000.000	(1.883.049)	(5.476.560)	--	2.357.438	5.505.805	28.329.165	17.145.191	140.977.990	19.474.960	160.452.950

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHİ TİBARİYLE
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.433.099	5.097.992
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi net kar		26.991.704	21.088.429
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		9.864.327	6.123.674
Amortisman ve itfa payları	12-13	5.341.135	5.036.805
Kıdem tazminatı karşılığı	14	624.465	(691.775)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	7	(45.237)	(124.142)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	7	1.458.661	1.373.514
Stok değer düşüklüğü karşılığı		129.797	948.677
Maddi duran satış karları/zararları,net		(398.226)	(16.518)
Faiz geliri		(313.348)	(464.115)
Faiz gideri		832.883	464.115
Şüpheli alacak karşılık geliri/ gideri,net	19	2.234.197	(402.887)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(30.422.932)	(22.114.111)
Ticari alacaklardaki değişim		(16.543.007)	(21.265.614)
Diğer alacaklardaki değişim		(1.080.987)	3.708.517
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(2.927.671)	51.992
Stoklardaki değişim		(2.824.700)	(7.792.346)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim		88.342	(928.342)
Ticari borçlardaki değişim		(2.161.788)	6.349.959
Diğer borçlardaki değişim		129.089	751.594
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		796.590	(778.111)
Diğer kısa/uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(309.421)	(473.942)
Ödenen kıdem tazminatları	14	(526.496)	(488.879)
Ödenen vergiler	20	(5.062.883)	(1.248.939)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.359.260)	(3.741.612)
Maddi duran varlık alımları	12	(4.760.255)	(2.834.187)
Maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit		500.489	146.644
Maddi olmayan duran varlık alımları	13	(8.315)	--
Finansal yatırım alımları		(128.047)	--
Temettü tahsilatları		1.070.585	496.083
Faiz gelirleri		313.348	464.115
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11	(2.347.065)	(2.014.267)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		546.583	(4.937.713)
Alınan krediler		19.528.880	13.369.665
Ödenen kredi anaparaları		(10.665.398)	(13.503.765)
Temettü dağıtımı		(8.316.899)	(4.803.613)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		1.620.422	(3.581.333)
Dönem Başı Hazır Değerler	5	4.319.455	5.698.551
Dönem Sonu Hazır Değerler	5	5.939.877	2.117.218

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlıdır ve hisseleri 1987 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (BİST) Ulusal Pazarında işlem görmektedir.

Şirket’in bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin (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 Gentaş Şirketler Grubu’na katılmıştır. Şirket’in kayıtlı merkez adresi Mudurnu Yolu 5. Km. Doğancı Köyü Bolu Türkiye’dir. Şirket’in ana faaliyet konusu, HPL Plaka, Laminat ve Emprenyeli kağıt üretimleri yapmaktır.

GBS Gentaş, 2012 yılında 5.880.000 TL, 2013 yılında 3.528.000 TL nakit sermaye artışı yaparak sermayesini 38.808.000 TL’e çıkartmıştır. Grup sermaye artışlarına payı oranında (%53,65) iştirak etmiştir .

Genmar Orman Ürünleri Dağıtım Pazarlama San. Tic. A.Ş.(“ Genmar”): 14 Şubat 2000 tarihinde kurulmuştur. Genmar’ın ana faaliyet konusu Grup tarafından üretilen CPL, HPL,kompakt laminat, ve Werzalit ürünlerinin, başta İstanbul olmak üzere bütün Marmara Bölgesinde tanıtım, pazarlama ve satışını gerçekleştirmektedir.

Grup 19 Haziran 2012 tarihinde Genmar’ın % 91,5 oranındaki hissesini 2.379.000 TL bedelle satın almıştır. Grup’un daha önce elinde bulundurduğu % 5 hisse ile pay oranı % 96,5’e çıkmıştır.

Gentaş Italy SRL (“Gentaş Italy”): Mayıs 2014 tarihinde 10.000 Euro tutarında sermaye ile Torino İtalya’da kurulmuştur. Şirket laminat üretimi için fabrika kiralamıştır. Henüz tam faaliyete geçmemiştir. Grup %100 oranında iştirak etmiştir.

İştirakler;

Genpaz Orman Ürünleri Paz.A.Ş. (“Genpaz”): Şirket’in ana faaliyet konusu orman ürünleri pazarlama ve satışından oluşmaktadır.

Genpaz 2012 yılı içerisinde işletme fazlası nedeni ile sermayesini 16.650.000 TL’den 10.000.000 TL azaltılarak 6.650.000 TL’ye indirmiştir. Azaltılan sermayeden Grup’a %48,04 hissesi oranında 4.803.991 TL isabet etmiştir.Bu alacağın 2.391.472 TL si Genpaz uhdesinde bulunan 1.883.049,18 adet Gentaş Genel Metal San. ve Tic. A.Ş. hisse senedimiz alınmak sureti ile bakiye kısım ise nakit olarak tahsil edilmiştir.

Gentaş Kimya A.Ş (“Gentaş Kimya”): Şirket’in ana faaliyet konusu kimyevi madde üretimi ve satışlarıdır.

Gentaş Kimya 2012 yılı içerisinde, 20.000.000 TL olan sermayesini bedelsiz 7.000.000 TL artışla 27.000.000 TL ye çıkartmıştır.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 664’dür (31 Aralık 2013 : 658 Kişi).

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 07 Kasım 2014 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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 Resmi Gazete’de yayımlanan 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/TFRS”) uygulamaktadır.

Grup, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket (ve Bağlı Ortaklıklar), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2014’de sona eren dokuz aylık döneme ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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 Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in 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 temettüleri, 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.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	<u>30 Eylül 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>30 Eylül 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
GBS Gentaş	53,65	53,65	53,65	53,65
Genmar	96,50	96,50	96,50	96,50
Genpaz	48,04	48,04	48,04	48,04
Gentaş Kimya	14,50	14,50	14,50	14,50

Grup'un %100 oranında iştirak ettiği Gentaş İtaly SRL faaliyetlerinin küçüklüğü ve finansal tablolara etkisinin önemsiz olması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmemiştir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27'ye ilişkin değişiklikler)
- TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)
- TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)
- TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)
- TFRYK Yorum 21 *Zorunlu Vergiler*

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’te ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gereçleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’ten itibaren geçerlidir.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılmayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükmüne bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

I) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu, II) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu III) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Grup iştiraki Genpaz’ın sahip olduğu Şirket hisseleri, iştirak solo finansal tablolarında, TMS 39 kapsamında “Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan” finansal varlık olarak muhasebeleştirilmekteydi. KGK’nın aldığı yukarıdaki ilke kararı uyarınca ilgili hisselerin Grup payına düşen kısmı geriye dönük olarak özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

Buna göre; 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ilgili hisselerin nominal tutarının (11.400.000 TL) Grup payına düşen kısmı (% 48,04) özkaynaklarda “Karşılıklı İştirak/Sermaye Düzeltmesi” olarak , alım değeri ile nominal değeri arasındaki farkın (3.631.475 TL) Grup payına düşen kısmı “Geçmiş Yıl Karları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 17). Alım maliyetinin Grup payına düşen kısmı kadar da iştirak maliyeti azaltılmıştır. Grup’un ilgili hisselerin değerlemesinden kaynaklanan ve payı oranında kar/zarar tablosunda “ özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar” içerisinde muhasebeleştirdiği tutarları geriye dönük olarak iptal etmiştir.

Muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibi olmuştur.

Varlıklar	31 Aralık 2013		
	Raporlanan	Düzeltilme	Yeniden Düzenlenmiş
İştirakler	17.929.489	(6.745.534)	11.183.955
Toplam	17.929.489	(6.745.534)	11.183.955
Yükümlülükler			
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	--	(5.476.560)	(5.476.560)
Geçmiş yıllar karları	30.571.647	(2.288.853)	28.282.794
Net dönem karı	21.048.924	1.019.879	22.068.803
Toplam	51.620.571	(6.745.534)	44.875.037

30 Eylül 2013 tarihli kar/zarar tablosunda ise “özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar” hesabı iptal edilen değerlendirme zararından dolayı 1.633.254 TL artmıştır.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2014	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	175.289.663	53.712.953	17.585.910	(28.713.428)	217.875.098
Toplam yükümlülükler	23.416.774	7.368.016	9.148.699	(3.349.860)	36.583.629
Net varlıklar	151.872.889	46.344.937	8.437.211	(25.363.568)	181.291.469
Amortisman ve itfa payları	2.989.141	2.292.118	59.876	--	5.341.135
Yapılmakta olan yatırımlar	148.662	400.808	--	--	549.470
31 Aralık 2013					
Toplam varlıklar	159.340.116	51.917.336	11.748.126	(27.062.450)	195.943.128
Toplam yükümlülükler	17.759.823	7.565.112	4.654.037	(1.727.408)	28.251.564
Net varlıklar	141.580.293	44.352.224	7.094.089	(25.335.042)	167.691.564
Amortisman ve itfa payları	3.912.539	2.806.181	72.981	--	6.791.701
Yapılmakta olan yatırımlar	146.396	267.216	--	--	413.612

Kar/Zarar raporlaması ;

30 Eylül 2014;

	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar	Eliminasyonlar	Konsolide
Hasılat	137.659.667	46.907.861	25.286.929	(27.365.752)	182.488.705
Satışların Maliyeti (-)	(104.990.994)	(43.064.910)	(21.785.556)	27.365.752	(142.475.708)
BRÜT KARI	32.668.673	3.842.951	3.501.373	--	40.012.997
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(5.966.132)	(681.018)	(1.348.225)	--	(7.995.375)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.181.832)	(1.048.983)	(424.691)	--	(6.655.506)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(282.706)	--	--	--	(282.706)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.908.515	1.887.032	800.669	--	5.596.216
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.150.777)	(1.550.491)	(479.503)	--	(6.180.771)
FAALİYET KARI	19.995.741	2.449.491	2.049.623	--	24.494.855
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	2.347.065	--	--	--	2.347.065
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.034.919	2.044	91.726	(146.018)	982.671
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(4)	--	--	--	(4)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI	23.377.721	2.451.535	2.141.349	(146.018)	27.824.587
Finansman Giderleri (-)	(366.000)	(134.430)	(332.453)	--	(832.883)
VERGİ ÖNCESİ KARI	23.011.721	2.317.105	1.808.896	(146.018)	26.991.704
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(4.410.918)	(480.865)	(425.549)	--	(5.317.332)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	85.322	82.929	61.300	--	229.551
DÖNEM KARI	18.686.125	1.919.169	1.444.647	(146.018)	21.903.923

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2013;

	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar	Eliminasyonlar	Konsolide
Hasılat	105.359.225	35.029.567	23.673.075	(14.832.546)	149.229.321
Satışların Maliyeti (-)	(82.919.578)	(30.951.835)	(20.164.002)	14.832.546	(119.202.869)
BRÜT KARI	22.439.647	4.077.732	3.509.073	--	30.026.452
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.687.353)	(652.483)	(1.105.765)		(6.445.601)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.007.735)	(1.125.402)	(427.271)		(6.560.408)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(135.091)	--	--		(135.091)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.960.097	1.369.369	602.805		6.932.271
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.927.178)	(837.992)	(1.407.234)	(183.093)	(4.355.497)
FAALİYET KARI	15.642.387	2.831.224	1.171.608	(183.093)	19.462.126
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	2.581.914	--	--	(567.647)	2.014.267
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	76.152	--	--		76.152
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--		--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI	18.300.453	2.831.224	1.171.608	(750.740)	21.552.545
Finansman Giderleri (-)	(117.690)	(154.147)	(192.279)	--	(464.116)
VERGİ ÖNCESİ KARI	18.182.763	2.677.077	979.329	(750.740)	21.088.429
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(2.516.214)	--	(175.393)	--	(2.691.607)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(150.830)	332.779	(10.594)	--	171.355
DÖNEM KARI	15.515.719	3.009.856	793.342	(750.740)	18.568.177

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar		
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	1.794.583	1.000.253
4K Grup Yapı ve Orm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	11.567.352	4.162.704
Genpaz Orman Ürünleri Tic.ve Paz.A.Ş.	8.017.226	3.709.312
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	541.440	122.488
5K Yüzey Teknolojileri Orman Ür.Mob.San.AŞ	362.164	--
Gentaş Italy SRL	1.336.617	--
Ertelenmiş finansman geliri	(313.272)	(211.312)
	23.306.110	8.783.445

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Borçlar;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar		
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	7.357.828	2.256.314
Genpaz Orman Ürünleri Tic.ve Paz.A.Ş.	338.502	68.141
Ertelenmiş finansman gideri	(32.053)	(16.650)
	7.664.277	2.307.805

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup'un ortaklara 735.789 TL temettü borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 766.050 TL).

c) Alış/Satışlar ;

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
Alışlar		
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	8.070	58.201
4K Grup Yapı ve Orm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	2.269.391	1.233.784
Genpaz Orman Ürünleri Tic.ve Paz.A.Ş.	3.538.022	2.440.502
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	5.526	61.514
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	46.686.697	38.685.283
Gentaş Italy SRL	244.105	--
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	50.784	--
	52.802.595	42.479.284
Satışlar		
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	4.349.878	2.968.844
4K Grup Yapı ve Orm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	19.078.166	14.479.527
Genpaz Orman Ürünleri Tic.ve Paz.A.Ş.	18.944.780	18.287.278
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	3.482.891	3.750.616
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	163.270	203.308
Gentaş Italy SRL	258.452	--
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	372.978	--
	46.650.415	39.689.573

d) 1 Ocak -30 Eylül 2014 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.425.425 TL 'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak -30 Eylül 2013: 1.028.394 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	38.069	23.733
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.967.390	593.364
- Vadeli mevduat	3.934.418	3.702.358
	5.939.877	4.319.455

Grup’un 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle vadeli mevduatların vadesi 2 gün -3 ay arasında olup faiz oranı TL için % 8,7 – 9 , ABD Doları için % 2 – 2,5’dir (31 Aralık 2013 : TL %10,20 - 8,80) .

NOT 6 – BORÇLANMALAR

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle borçlanmalarının tamamı banka kredisi olup detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli banka kredileri				
- Spot krediler TL	--	3.205.331	--	1.329.826
- Spot krediler Euro	--	2.602.260	--	--
- Spot krediler ABD Doları	--	8.490.915	--	--
- Vergi ssk kredileri	--	--	--	241.085
- ABD Doları kredileri	--	--	Sabit- 4,08 -10	3.163.459
Diğer	--	--	--	19.647
		14.298.506		4.754.017

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	51.258.869	33.990.756
Alınan çekler ve senetler	26.949.849	30.321.709
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	6.394.787	4.160.589
	84.603.505	68.473.054
Ertilenmiş finansman geliri (-)	(1.458.661)	(1.373.514)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.394.787)	(4.160.589)
	76.750.057	62.938.951

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 130 gündür (31 Aralık 2013; 115 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 15.3’te belirtilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2014	2013
1 Ocak	4.160.589	2.673.450
Dönem içinde tahsilatlar	(181.291)	(643.661)
İlave ayrılan karşılıklar	2.415.489	2.130.800
Dönem sonu bakiyesi	6.394.787	4.160.589

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	13.081.339	15.367.269
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(45.237)	(124.142)
	13.036.102	15.243.127

Ticari borçlar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 4’te açıklanmıştır.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	2.982.548	1.930.473
Personelden alacaklar	143.118	246.578
Diğer alacaklar	205.001	80.000
Verilen teminatlar	28.086	21.167
	3.358.753	2.278.218
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	8.551	8.099
	8.551	8.099

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	735.789	766.050
Diğer borçlar	3.992	132.252
	1.027.391	898.302

NOT 9 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Hammadde stokları	30.649.567	22.930.669
Yarı mamul stokları	4.392.637	3.729.284
Mamul stokları	12.287.331	13.327.578
Ticari mallar	5.791.620	4.763.239
Diğer stoklar	474.573	6.020.258
Stok değer düşüklüğü (-)	(256.886)	(127.089)
	53.338.842	50.643.939

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	3.304.383	1.130.786
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	2.070.999	2.029.999
Gelecek aylara ait giderler	79.600	323.560
İş avansları	12.389	16.312
	5.467.371	3.500.657

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	2.500.234	1.703.644
	2.500.234	1.703.644

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Genpaz	48,04	3.732.482	48,04	3.420.656
Gentaş Kimya	14,50	8.844.433	14,50	7.763.299
		12.576.915		11.183.955

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir ;

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Genpaz 30 Eylül itibariyle net dönem karı	1.859.896	1.116.559
Sahip olunan pay oranı	48,04%	48,04%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	893.494	536.395
Gentaş Kimya 30 Eylül itibariyle net dönem karı	10.024.624	10.192.214
Sahip olunan pay oranı	14,50%	14,50%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	1.453.571	1.477.872
Toplam	2.347.065	2.014.267

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle iştiraklerin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir ;

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Genpaz	Kimya	Genpaz	Kimya
Aktif toplamı	32.530.706	87.568.381	26.957.707	71.652.801
Kısa vadeli yükümlülükleri	9.652.915	16.879.004	4.393.705	16.750.275
Uzun vadeli yükümlülükleri	238.900	9.458.839	164.600	1.362.533
Net dönem karı / zararı	1.859.896	10.024.624	1.704.416	12.032.170

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2014
<u>Maliyet</u>									
Arsa ve arazi	2.562.506	--	--	--	2.562.506	783.422	(79.480)	--	3.266.448
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.466.486	19.300	--	--	3.485.786	19.586	--	--	3.505.372
Binalar	19.165.131	194.869	--	(4.824.437)	14.535.563	1.272.768	--	--	15.808.331
Makine, tesis ve cihazlar	70.094.575	1.082.954	(450.438)	14.939.307	85.666.398	1.739.010	(15.132)	--	87.390.276
Taşıt araçları	2.429.459	48.305	(149.334)	--	2.328.430	122.000	(90.793)	--	2.359.637
Döşeme ve demirbaşlar	3.584.019	182.259	(5.390)	--	3.760.888	399.525	(2.807)	--	4.157.606
Diğer maddi duran varlıklar	7.590.866	229.225	--	--	7.820.091	173.714	(4.769)	--	7.989.036
Özel maliyetler	473.145	72.592	(15.074)	--	530.663	114.372	--	--	645.036
Yapılmakta olan yatırımlar	13.784.993	1.567.926	--	(14.939.307)	413.612	135.858	--	--	549.470
	123.151.180	3.397.430	(620.236)	(4.824.437)	121.103.937	4.760.255	(192.981)	--	125.671.212
<u>Birikmiş amortisman</u>									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.991.273	70.460	--	--	3.061.733	49.073	--	--	3.110.806
Binalar	5.264.580	370.705	--	(1.108.899)	4.526.386	284.015	--	--	4.810.401
Makine, tesis ve cihazlar	44.021.544	5.356.523	(373.960)	--	49.004.107	4.295.486	(14.123)	--	53.285.470
Taşıt araçları	1.560.937	268.433	(80.557)	--	1.748.813	192.664	(69.030)	--	1.872.447
Döşeme ve demirbaşlar	2.743.416	244.808	(4.293)	--	2.983.931	190.135	(2.797)	--	3.171.269
Diğer maddi duran varlıklar	6.832.011	234.663	--	--	7.066.674	169.276	(4.768)	--	7.231.182
Özel maliyetler	362.228	43.555	(15.074)	--	390.709	38.384	--	--	429.093
	63.775.989	6.589.147	(473.884)	(1.108.899)	68.782.353	5.219.033	(90.718)	--	73.910.668
Net Değer	59.375.191				52.321.584				51.760.544

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 8.315 TL’dir (30 Eylül 2013 – Yoktur).

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	379.043	341.397
Ödenecek vergiler ve fonlar	224.458	216.466
Personele borçlar	996.237	817.383
	1.599.738	1.375.246

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Kısa vadeli karşılıklar: Yoktur (31 Aralık 2013: Yoktur.)

15.2 Dava ve İhtilaflar

a) Grup’un “davacı” olduğu ve devam etmekte olan davalar:

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 3.206.375 TL alacak davası bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 785.493TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için karşılık ayırmaktadır.

b) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Yoktur (31 Aralık 2013:Yoktur.)

15.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ’ler

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	686.408	2.187.218
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı *	1.253.395	709.014
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	--	1.500.000
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
TOPLAM	1.939.803	4.396.232

* 550.000 ABD doları karşılığı (31 Aralık 2013 : 332.200 ABD Doları)

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler (Devamı):

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teminat mektubu	Devlet kurumları	443.668	1.982.728
Teminat mektubu	Elektrik kurumları	80.000	80.000
Teminat mektubu	Mahkemelere	24.000	104.250
Kefalet	Genpaz	--	1.500.000
Kefalet	Genmar	1.253.395	709.014
Teminat mektubu	Diğer	138.740	20.240
Toplam		1.939.803	4.396.232

b) Alınan TRİ’ler

Cinsi	Kimden Alındığı	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teminat mektubu	Müşteriler/Satıcılar	287.610	865.046
İpotek	Müşteriler	500.000	500.000
Kefalet	Genpaz	--	3.157.300
Toplam		787.610	4.522.346

15.4 Grup’un aktif değerleri üzerlerindeki sigorta tutarı 279.464.827 TL’dir (2013 :252.656.680 TL).

NOT 16 – 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 yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.438,22 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 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. 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Dönem sonu itibariyle karşılıklar yıllık % 6 enflasyon oranı ve % 9,8 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,58 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2013: 4,66 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yıl başı bakiye	907.048	2.135.094
Ödemeler	(526.496)	(766.834)
Faiz maliyeti	41.030	110.004
Cari hizmet maliyeti	583.435	453.460
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	278.341	(1.024.676)
Dönem sonu itibariyle karşılık	1.283.358	907.048

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL olup, her biri 0,01 TL’den nama yazılı 12.000.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirketin çıkarılmış sermayesi ise 95.000.000 TL’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi payları her biri 0,01 Türk Lirası değerinde 9.500.000.000 adet paya bölünmüştür. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Genpaz	11,76	11.171.076	12,00	11.400.000
M. Ziya KAHRAMAN	12,85	12.209.253	12,94	12.294.253
Ahmet KAHRAMAN	10,92	10.372.647	11,90	11.306.677
Abdurrahman KAHRAMAN (Tahsin Oğlu)	8,45	8.028.044	8,83	8.388.044
Çelik Uluslararası Nak.Tur.Tic.A.Ş.	5,18	4.921.111	6,25	5.940.836
Seyit Mehmet MUTLU	6,52	6.197.269	6,20	5.889.412
Oktay – Cem ALPERDEM	0,00	--	5,01	4.761.000
Oktay ALPERDEM	6,50	6.175.000	0,00	--
Diğer Ortaklar	37,82	35.925.600	36,86	35.019.778
	100,00	95.000.000	100,00	95.000.000

Şirket 2014 yılı içerisinde brüt 8.462.919 TL temettü dağıtımını gerçekleştirmiştir (2013: 4.803.613 TL). İlgili tutarın 146.018 TL’si elinde bulundurduğu hisselerden dolayı Şirket’te kalmıştır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

İlgili tutarın 2.101.681 TL’si Şirket’in sahip olduğu kendi hisselerinin iktisap tutarında, Türk Ticaret Kanunu 520.Maddesi uyarınca ayrılan yedeklerden oluşmaktadır. Bakiye kısmı ise yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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 ulaşıncaya 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.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 –ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınan paylar

Şirket kendine ait hisse senetlerinin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve geri alınan paylar kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin muteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir. Şirket’in 2.101.681 TL tutar karşılığı aldığı, 1.654.867 TL nominal tutarlı hisseler sermaye hesabından, alım fiyatı ile nominal tutarı arasındaki fark olan 446.814 TL ise geçmiş yıl karları hesabından düşülmüştür.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Genpaz’ın 14.729.628 TL maliyetli (31 Aralık 2013: 15.031.475 TL) , 11.171.076 TL nominal değerli (31 Aralık 2013: 11.400.000 TL) Şirket hisselerinin Grup payına düşen kısmından kaynaklanmıştır. Grup payına düşen 5.366.585 TL nominal tutar (31 Aralık 2013 : 5.476.560 TL) karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi olarak, İlgili hisselerin maliyet değeri ile nominal değerleri arasındaki farkın Grup payına düşen kısmı “Geçmiş Yıl Karları” hesabından mahsup edilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

UMS–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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Olağanüstü yedekler	27.230.721	20.818.861
Geçmiş yıl karları	11.305.614	7.463.933
	38.536.335	28.282.794

Kontrol gücü olmayan payları

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 , "Azınlık Payları" 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. Grup’un 2012 yılı içerisinde edindiği Genmar’ın iktisabından kaynaklanmıştır.

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz– 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	115.860.936	107.606.829	39.718.400	42.152.471
Yurtdışı satışlar	73.846.854	45.891.156	25.576.049	17.010.031
Diğer gelirler	175.078	96.755	--	--
Satışlar toplamı	189.882.868	153.594.740	65.294.449	59.162.502
Satıştan iadeler	(4.193.987)	(686.713)	(2.169.525)	(59.973)
Satış iskontoları	(3.200.176)	(3.678.706)	(988.819)	(1.247.785)
Hasılat toplamı	182.488.705	149.229.321	62.136.105	57.854.744
Satılan mamul maliyeti	105.710.537	91.004.834	38.027.020	33.799.305
Satılan ticari mallar maliyeti	36.765.171	28.198.035	12.613.737	9.906.078
Satışların maliyeti toplamı	142.475.708	119.202.869	50.640.757	43.705.383

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz– 30 Eylül 2013
Diğer gelirler				
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	2.507.832	792.052	1.802.229	121.723
Kur farkı gelirleri	1.950.925	2.654.700	584.255	1.372.206
İptal edilen şüpheli alacak	181.291	1.576.114	--	384.105
Diğer gelir ve karlar	956.168	1.909.405	555.744	1.052.670
	5.596.216	6.932.271	2.942.228	2.930.704
Diğer giderler				
Şüpheli alacak gideri	2.415.488	1.173.227	349.965	844.306
Kur farkı gideri	1.952.833	2.220.497	311.827	921.017
Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	918.679	121.721	841.529	121.721
Diğer	893.771	840.052	249.894	243.601
	6.180.771	4.355.497	1.753.215	2.130.645

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Grubun cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2014 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı % 15 olarak uygulanmaktadır.

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.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar vergisi karşılığı	5.317.332	4.251.830
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(3.502.660)	(2.691.607)
Ödenecek kurumlar vergisi	1.814.672	1.560.223

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle gelir tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri / (gideri)	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Cari kurumlar vergisi	(5.317.332)	(2.691.607)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	229.551	171.355
	(5.087.781)	(2.520.252)

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelemiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelemiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla %20’dir .

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	345.641	69.128	251.231	50.246
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(7.414.551)	(1.482.911)	(7.478.167)	(1.495.634)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.283.358	256.672	907.048	181.410
Ertelemiş finansman geliri	650.434	130.087	81.715	16.343
Ertelemiş finansman gideri	(45.237)	(9.047)	(124.142)	(24.828)
Şüpheli alacaklar karşılığı	190.000	38.000	109.879	21.976
Ertelemiş vergi varlıkları	2.469.433	493.887	1.349.873	269.975
Ertelemiş vergi yükümlülükleri	(7.459.788)	(1.491.958)	(7.602.309)	(1.520.462)
Ertelemiş Vergi Yükümlülükleri, Net	(4.990.355)	(998.071)	(6.252.436)	(1.250.487)

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(1.250.487)	(782.422)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	229.551	(263.131)
Özkaynağa yansıtılan	22.865	(204.934)
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(998.071)	(1.250.487)

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz– 30 Eylül 2013
Net Dönem Karı(TL)	20.963.826	17.145.191	5.801.656	8.008.741
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	9.500.000.000	9.500.000.000	9.500.000.000	9.500.000.000
Yüz Hisse Başına Kar (TL)	0,221	0,180	0,061	0,084

NOT 22 – KUR RİSKİ

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2014	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Parasal finansal varlıklar	5.311.489	1.510.510	646.464
Ticari alacaklar	3.722.577	536.919	864.285
Dönen varlıklar	9.034.066	2.047.429	1.510.749
Toplam Varlıklar	9.034.066	2.047.429	1.510.749
Ticari borçlar	5.326.140	1.040.173	1.022.235
Borçlanmalar	11.093.175	3.725.883	900.000
Kısa Vadeli Yükümlülükler	16.419.315	4.766.056	1.922.235
Toplam Yükümlülükler	16.419.315	4.766.056	1.922.235
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(7.385.249)	(2.718.627)	(411.486)
İhracat	59.913.742	971.746	19.763.583
İthalat	64.227.207	14.447.147	10.090.926

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – KUR RİSKİ (Devamı)

31 Aralık 2013	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Parasal finansal varlıklar	139.818	9.225	40.909
Ticari alacaklar	16.786.891	787.205	5.144.478
Dönen varlıklar	16.926.709	796.430	5.185.387
Toplam Varlıklar	16.926.709	796.430	5.185.387
Ticari borçlar	5.547.381	1.468.937	821.464
Borçlanmalar	3.163.459	1.482.200	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.710.840	2.951.137	821.464
Toplam Yükümlülükler	8.710.840	2.951.137	821.464
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	8.215.869	(2.154.707)	4.363.923
İhracat	63.088.977	1.696.123	23.616.910
İthalat	58.056.263	14.441.796	11.089.319

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
30 Eylül 2014	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları	(619.548)	619.548	(619.548)	619.548
Euro	(118.977)	118.977	(118.977)	118.977
Toplam	(738.525)	738.525	(738.525)	738.525

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
31 Aralık 2013	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları	(459.879)	459.879	(459.879)	459.879
Euro	1.281.466	(1.281.466)	1.281.466	(1.281.466)
Toplam	821.587	(821.587)	821.587	(821.587)

GENTAŞ GENEL METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 24 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.