

**GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER A. Ő.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER A. Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Ara Döneme Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Ara Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tabloları.....	5
Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotları.....	6-37

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Yeniden düzenlenmiş*	
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Cari / Dönen Varlıklar		477.143.538	356.477.758
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	94.590.526	49.770.310
Finansal Yatırımlar		3.427	3.210
Ticari Alacaklar		104.632.292	105.387.701
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-7	4.466.889	4.417.624
- Diğer Ticari Alacaklar	7	100.165.403	100.970.077
Diğer Alacaklar	8	19.994.293	20.096.571
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		--	11.861.008
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		19.994.293	8.235.563
Stoklar	9	229.537.247	167.968.219
Peşin Ödenmiş Giderler	10	12.824.067	7.196.650
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		4.538.212	5.671
Diğer Dönen Varlıklar		11.023.474	6.049.426
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		174.088.371	149.436.379
Diğer Alacaklar	8	82.361	79.576
Finansal Yatırımlar		14.260	21.895
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	52.966.246	37.255.727
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		17.287.648	17.487.460
Maddi Duran Varlıklar	12	95.816.558	84.551.099
Kullanım Hakkı Varlıkları		3.294.406	4.242.510
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.155.997	1.933.213
- Şerefiye		942.792	942.792
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.213.205	990.421
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	2.470.895	3.864.899
TOPLAM VARLIKLAR		651.231.909	505.914.137

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Yeniden düzenlenmiş*	
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		210.382.697	112.544.632
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	32.838.847	1.787.429
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	7.766.248	7.499.869
Ticari Borçlar		111.026.547	57.346.569
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-7	51.742.690	6.162.503
- Diğer Ticari Borçlar	7	59.283.857	51.184.066
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	11.119.757	10.248.411
Diğer Borçlar		2.647.605	2.816.625
- İlişkili Taraflara Borçlar	4-8	86.691	374.015
- Diğer Borçlar	8	2.560.914	2.442.610
Ertelenmiş Gelirler	10	34.229.085	16.761.283
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	1.674.760	8.870.963
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.193.060	3.488.166
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		4.841.125	3.488.166
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		3.351.935	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		886.788	3.725.317
Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.422.663	28.209.895
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	19.494.622	20.639.744
Diğer Borçlar		107	107
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16	8.927.934	7.570.044
ÖZKAYNAKLAR		412.426.549	365.159.610
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		340.530.180	299.008.685
Ödenmiş Sermaye	17	200.000.000	154.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	17	(13.404.717)	(10.238.623)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu		(1.732.467)	(1.357.334)
- Çevrim farkları		7.144.473	6.967.791
Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi Etkisi		4.544.333	4.544.333
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	27.184.553	23.328.033
Geçmiş Yıllar Karları		67.880.532	57.073.411
Net Dönem Karı		48.913.473	67.524.692
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		71.896.369	63.317.307
TOPLAM KAYNAKLAR		651.231.909	505.914.137

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR					
Hasılat	18	519.054.438	326.296.518	203.574.339	135.671.640
Satışların Maliyeti (-)	18	(417.098.535)	(238.171.282)	(165.507.691)	(89.631.603)
Brüt Kar		101.955.903	88.125.236	38.066.648	46.040.037
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(23.456.176)	(15.933.342)	(8.000.298)	(4.890.474)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(25.525.797)	(18.764.280)	(9.244.974)	(5.860.314)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.894.317)	(1.272.004)	(424.755)	(656.721)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	34.172.703	21.212.367	9.393.379	10.338.233
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(30.821.926)	(18.962.671)	(11.715.457)	(9.187.326)
Faaliyet Karı		54.430.390	54.405.306	18.074.543	35.783.435
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	17.295.065	3.389.874	6.262.898	875.396
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		4.259.116	7.444.900	231.318	3.538.669
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(350.554)	(227.724)	1.566	320.964
Finansman Gideri Öncesi Kar		75.634.017	65.012.356	24.570.325	40.518.464
Finansman Giderleri (-)		(8.985.324)	(10.843.684)	(2.601.947)	(5.053.879)
Vergi Öncesi Kar		66.648.693	54.168.672	21.968.378	35.464.585
Vergi Gelir/Gideri		(4.202.822)	(4.441.584)	2.300.653	(3.264.424)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	20	(2.730.644)	(5.619.477)	2.623.858	(3.387.736)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	20	(1.472.178)	1.177.893	(323.205)	123.312
Dönem Karı		62.445.871	49.727.088	24.269.031	32.200.161
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(395.885)	(619.490)	(347.374)	(87.649)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		79.177	123.898	69.475	17.529
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir		(3.761)	(7.062)	(26.021)	8.870
- Çevrim farkları		176.682	475.452	(37.270)	787
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(143.787)	(27.202)	(341.190)	(60.463)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		62.302.084	49.699.886	23.927.841	32.139.698
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan Payları		13.532.398	10.389.232	5.350.336	6.706.177
Ana Ortaklık Payları		48.913.473	39.337.856	18.918.695	25.493.984
100 Pay Başına Kazanç	21	0,245	0,197	0,095	0,127
Kapsamlı gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan Payları		13.587.062	10.334.441	5.225.632	6.728.141
Ana Ortaklık Payları		48.715.022	39.365.445	18.702.209	25.411.557

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Diğer Kazançlar	Çevrim Farkları	Ortak kontrol altında işletme birleşmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye	Azınlık Payları	Toplam Özsermaye
1 Ocak 2021 bakiyesi – raporlanan	17	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	2.7	--	--	--	--	--	--	--	2.833.618	2.833.618	(2.833.618)	--
1 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
Yedeklere aktarım		--	--	--	--	--	3.856.520	54.279.780	(58.136.300)	--	--	--
Temettü ödemesi		--	--	--	--	--	--	--	(9.388.392)	(9.388.392)	(5.008.000)	(14.396.392)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi		--	(3.166.094)	--	--	--	--	2.527.341	--	(638.753)	--	(638.753)
Bedelsiz sermaye artışı		46.000.000	--	--	--	--	--	(46.000.000)	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	(375.133)	176.682	--	--	--	48.913.473	48.715.022	13.587.062	62.302.084
30 Eylül 2021 bakiyesi		200.000.000	(13.404.717)	(1.732.467)	7.144.473	4.544.333	27.184.553	67.880.532	48.913.473	340.530.180	71.896.369	412.426.549
1 Ocak 2020 bakiyesi	17	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
Yedeklere aktarım		-	-	-	-	-	2.302.673	-	(2.302.673)	-	-	-
Karşılıklı iştirak sermaye		-	(993.280)	-	-	-	-	407.136	-	(586.144)	-	(586.144)
Bedelsiz sermaye artışı		9.000.000	-	-	-	-	-	(9.000.000)	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transfer		-	-	-	-	-	-	8.568.535	(8.568.535)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(447.863)	475.452	-	-	-	39.337.856	39.365.445	10.334.441	49.699.886
30 Eylül 2020 bakiyesi		154.000.000	(10.209.614)	(1.784.562)	3.525.115	4.544.333	23.328.033	57.528.209	39.337.856	270.269.370	60.412.253	330.681.623

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları	49.445.251	32.027.695
Dönem Karı (Zararı)		62.445.871	49.727.088
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		62.445.871	49.727.088
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		417.237	16.132.330
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	9.682.733	9.321.659
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(2.266.726)	1.990.804
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-7	782.318	1.990.804
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.049.044)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		6.349.268	2.634.402
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.997.333	2.634.402
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		3.351.935	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(647.506)	2.126.234
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.481.100)	(703.462)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.593.779	2.545.770
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenilmiş Finansman Gideri		(2.996.238)	(571.362)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		1.236.053	855.288
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		(16.337.357)	(2.707.521)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	4.202.822	4.441.584
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(565.997)	(1.674.832)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(565.997)	(1.674.832)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.809.644)	(29.831.673)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.262.962)	(26.629.936)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(49.265)	1.740.080
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(1.213.697)	(28.370.016)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		99.493	(1.437.053)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(58.519.984)	(21.234.997)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(5.627.417)	1.613.423
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		56.676.216	9.420.097
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	45.580.187	6.791.404
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	11.096.029	2.628.693
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(169.020)	1.393.792
Ertenilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	17.467.802	4.019.864
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.473.772)	3.023.137
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(9.506.589)	1.243.854
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.967.183)	1.779.283
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		60.053.464	36.027.745
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(682.369)	(417.462)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	(9.925.844)	(3.582.588)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.163.952)	(11.093.652)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışı		232.500	100.915
Başka İşletmelerin veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		7.418	68.337
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		888.292	2.274.822
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	888.292	2.274.822
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.773.262)	(14.241.188)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(18.402.147)	(14.219.001)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(371.115)	(22.187)
Alınan Faiz		1.481.100	703.462
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.622.471	(3.753.331)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		35.307.300	7.040.329
Kredilerden Elde Edilen Nakit	6	35.307.300	7.040.329
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.288.437)	(10.793.660)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(7.288.437)	(10.793.660)
Ödenen Temettüpler	17	(14.396.392)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		46.903.770	17.180.712
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(2.083.554)	(4.264.776)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		44.820.216	12.915.936
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		49.770.310	44.946.566
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		94.590.526	57.862.502

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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. (“Şirket”) (önceki adıyla Gentaş Genel Metal San. ve Tic. A.Ş.) 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 1990 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş. (BİST) Ana Pazarında işlem görmektedir.

Grup’un nihai ortakları Kahraman Ailesi üyeleridir.

Şirket’in 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 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”): Şirketin 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.

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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 778 kişidir (31 Aralık 2020: 768 Kişi).

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) uygulamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomi’sine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket (ve 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. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2021’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 2020 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 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

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“geçerli para birimi”). Konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak 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, KGGK tarafından yayımlanmış TMS/IFRS’ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşlevsel para birimi olan Avro cinsinden hazırlanan finansal tablolar sunum para birimi olan TL’ye dönem sonu kurlarından çevrilmiştir;

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları (Devamı)

Bu çevrimler sonucu oluşan çevrim farkları Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler hesap grubu altında “yabancı para çevrim farkları” hesabında gösterilmiştir.

2.5 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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 (Devamı)

- 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın unvanı	Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Eylül 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 (**)	22,86	30,00
Gendepo (**)	46,50	46,50

(*) Bağlı Ortaklıklar

(**) İştirakler

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde TMS 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 (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde 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:

a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

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

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Eylül 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

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

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler):

UMSK tarafından, Ağustos 2020’de, 2019’da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır; .

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK , 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamıştı.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması; ve finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar’daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi ve açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi TFRS’deki iyileştirmeler

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.

TFRS 1- Türkiye 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 1.D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle 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 Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için % 10 testinin gerçekleştirilmesi amacıyla - 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 kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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;

30 Eylül 2021

	Yurtiçi			Yurtdışı		Eliminasyonlar	Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Italy			
Toplam varlıklar	496.619.987	165.640.730	78.689.946	21.155.866	(110.874.620)	651.231.909	
Toplam yükümlülükler	151.983.168	52.420.352	28.051.247	21.371.072	(15.020.479)	238.805.360	
Net varlıklar	344.636.819	113.220.378	50.638.699	(215.206)	(95.854.141)	412.426.549	
Amortisman ve itfa payları	4.854.776	3.147.188	1.675.196	741.540	(735.967)	9.682.733	
Yapılmakta olan yatırımlar	11.828.150	238.082	--	--	--	12.066.232	

31 Aralık 2020

	Yurtiçi			Yurtdışı		Eliminasyonlar	Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Italy			
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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 – 30 Eylül 2021

	Yurtiçi			Yurtdışı		Eliminasyonlar	Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Gentaş Italy			
Hasılat	346.814.185	197.627.729	115.477.451	1.190.454	(142.055.381)	519.054.438	
Satışların Maliyeti (-)	(289.398.634)	(167.219.124)	(99.339.041)	(3.437.726)	142.295.990	(417.098.535)	
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	57.415.551	30.408.605	16.138.410	(2.247.272)	240.609	101.955.903	
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(14.110.837)	(5.055.836)	(6.387.911)	--	2.098.408	(23.456.176)	
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15.165.355)	(4.370.823)	(4.413.247)	(1.584.144)	7.772	(25.525.797)	
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.897.163)	--	--	--	2.846	(1.894.317)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.885.410	9.505.303	4.880.293	924.405	(3.022.708)	34.172.703	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(21.729.379)	(6.828.933)	(2.450.989)	(17.649)	205.024	(30.821.926)	
Faaliyet Karı/Zararı	26.398.227	23.658.316	7.766.556	(2.924.660)	(468.049)	54.430.390	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	17.305.105	--	(10.040)	--	--	17.295.065	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23.697.125	215.300	3.964.088	37.263	(23.654.660)	4.259.116	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(429.077)	--	--	78.523	--	(350.554)	
Finansman Gideri Öncesi Karı/Zararı	66.971.380	23.873.616	11.720.604	(2.808.874)	(24.122.709)	75.634.017	
Finansman Giderleri (-)	(7.718.110)	(1.833.499)	(689.324)	(148.407)	1.404.016	(8.985.324)	
Vergi Öncesi Karı/Zararı	59.253.270	22.040.117	11.031.280	(2.957.281)	(22.718.693)	66.648.693	
Vergi Gelir/Gideri							
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(836.585)	--	(1.894.059)	--	--	(2.730.644)	
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(1.262.040)	(142.408)	(67.730)	--	--	(1.472.178)	
Dönem Karı/Zararı	57.154.645	21.897.709	9.069.491	(2.957.281)	(22.718.693)	62.445.871	

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 – 30 Eylül 2020

	Yurtiçi			Yurtdışı		Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Gentaş Italy	Eliminasyonlar	
Hasılat	220.684.545	125.265.731	82.180.827	724.849	(102.559.434)	326.296.518
Satışların Maliyeti (-)	(171.878.831)	(96.300.673)	(70.727.749)	(1.823.463)	102.559.434	(238.171.282)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	48.805.714	28.965.058	11.453.078	(1.098.614)	-	88.125.236
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(8.338.797)	(3.257.859)	(5.664.066)	(3.531)	1.330.911	(15.933.342)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.520.355)	(3.374.335)	(2.936.892)	(932.698)	-	(18.764.280)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.271.756)	-	(248)	-	-	(1.272.004)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12.244.308	5.553.404	4.745.566	-	(1.330.911)	21.212.367
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(10.054.416)	(3.609.564)	(3.948.777)	(1.349.914)	-	(18.962.671)
Faaliyet Karı/Zararı	29.864.698	24.276.704	3.648.661	(3.384.757)	-	54.405.306
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4.487.797	(1.097.923)	-	-	-	3.389.874
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5.074.767	282.937	1.649.712	987.932	(550.448)	7.444.900
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(183.910)	(22.810)	-	(21.004)	-	(227.724)
Finansman Gideri Öncesi Karı/Zararı	39.243.352	23.438.908	5.298.373	(2.417.829)	(550.448)	65.012.356
Finansman Giderleri (-)	(8.519.132)	(985.958)	(1.210.760)	(127.834)	-	(10.843.684)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	30.724.220	22.452.950	4.087.613	(2.545.663)	(550.448)	54.168.672
Vergi Gelir/Gideri						
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(4.429.406)	(1.190.071)	-	-	(5.619.477)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	666.844	78.346	432.703	-	-	1.177.893
Dönem Karı/Zararı	31.391.064	18.101.890	3.330.245	(2.545.663)	(550.448)	49.727.088

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alış/Satışlar;

	1 Ocak – 30 Eylül 2021				1 Ocak – 30 Eylül 2020			
	Alışlar		Satışlar		Alışlar		Satışlar	
	Mamul	Hizmet	Mamul	Hizmet	Mamul	Hizmet	Mamul	Hizmet
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	179.430.980	28.000	8.688.557	715.699	69.565.572	44.706	654.400	1.096.501
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	46.546	8.000	812.404	105.441	--	52	2.117.663	35.412
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş	10.733	--	490.823	550	--	--	--	--
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	78.244	421.652	13.590.986	100	1.729.319	636.658	8.438.978	357.382
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	949.431	219.370	1.951.377	436.458	1.495.435	21.550	1.979.982	124.824
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş	14.445	403.114	7.561.622	--	77.803	364.073	4.331.513	38.461
4K Grup Yapı ve Orm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	--	--	378.747	--
	180.530.379	1.080.136	33.095.769	1.258.248	72.868.129	1.067.039	17.901.283	1.652.580

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Borç /Alacak;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari alacaklar	Ticari borçlar
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	--	52.889.073	--	6.353.801
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	1.828.344	--	2.126.570	--
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	365.947	--	22.706	--
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş	579.221	--	480.207	--
5K Yüzey Teknolojileri Orman Ür.Mob.San.AŞ	748.667	--	450.000	--
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş	1.131.016	--	661.436	--
TDL Yapı Tasarım Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	--	--	815.819	--
Ertelenmiş finansman geliri/gideri	(186.306)	(1.146.383)	(139.114)	(191.298)
	4.466.889	51.742.690	4.417.624	6.162.503

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

c) *Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler*; 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 4.987.280 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 3.503.808 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	65.348	56.347
Bankalar	69.462.891	32.569.700
- Vadesiz mevduat	69.444.837	18.665.462
- Vadeli mevduat	18.054	13.904.238
Diğer hazır değerler*	25.062.287	17.144.263
	94.590.526	49.770.310

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli finansal borçlar				
- TL krediler	%18,75	32.797.522	%0,42	1.738.525
- Avro krediler	--	--	--	--
Diğer	--	41.325	--	48.904
		32.838.847		1.787.429
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı				
- Avro krediler	%0,50	4.369.479	%0,50	3.802.152
- TL krediler	%6,00-22,3	2.423.071	%7,50	1.967.325
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	--	973.698	--	1.730.392
		7.766.248		7.499.869
Uzun vadeli finansal borçlar				
- Avro krediler	%0,50	14.956.249	%0,50	14.837.256
- Türk Lirası krediler	%6,00-22,3	1.993.127	%7,50	3.065.005
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	--	2.545.246	--	2.737.483
		19.494.622		20.639.744

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	99.179.565	91.597.803
Alınan çekler ve senetler	6.688.780	15.686.762
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	35.922.492	35.125.883
	141.790.837	142.410.448
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.236.053)	(1.896.864)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(35.922.492)	(35.125.883)
	104.632.292	105.387.701

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 62 gündür (31 Aralık 2020; 60 gün).

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

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 15.1’de belirtilmiştir

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	114.022.785	58.283.456
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(2.996.238)	(936.887)
	111.026.547	57.346.569

Ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraf bakiyeleri Not 4’te açıklanmıştır.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	--	11.861.008
Vergi dairesinden alacaklar	19.212.511	7.512.996
Personelden alacaklar	511.361	483.467
Verilen teminatlar	122.765	132.067
Diğer alacaklar	147.656	107.033
	19.994.293	20.096.571

Uzun vadeli diğer alacaklar verilen teminalardan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	1.023.602	1.023.602
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	86.691	374.015
Diğer borçlar	1.537.312	1.419.008
	2.647.605	2.816.625

Uzun vadeli diğer borçlar alınan teminatlardan oluşmaktadır.

NOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde stokları	116.998.011	95.311.128
Yarı mamul stokları	16.862.962	7.712.767
Mamul stokları	76.198.656	49.557.205
Ticari mallar	12.792.836	10.531.599
Diğer stoklar	15.196.099	16.415.881
Stok değer düşüklüğü (-)	(8.511.317)	(11.560.361)
	229.537.247	167.968.219

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stoklar için verilen sipariş avansları	11.896.332	5.251.378
Gelecek aylara ait giderler	923.236	1.768.846
İş avansları	4.499	176.426
	12.824.067	7.196.650

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	27.688.510	12.263.590
Ertelenmiş gelirler	6.540.575	4.497.693
	34.229.085	16.761.283

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Oranı	Tutarı	Oranı
Gendepo	200.734	46,50%	210.773	46,50%
Gentaş Kimya	52.765.512	14,50%	37.044.954	14,50%
5K Yüzey (*)	--	22,86%	--	30,00%
Toplam	52.966.246		37.255.727	

(*) 5K'daki dönem net zararı sonucunda ve Grup'taki net yatırım bedelinin sifıra yakınsaması sebebiyle ilgili tutar konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü ayrılarak sıfır olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kar/zarar ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Gentaş Kimya net dönem karı	119.345.552	30.950.324
Sahip olunan pay oranı	14,50%	14,50%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	17.305.105	4.487.797
5K Yüzey net dönem zararı	--	(3.659.744)
Sahip olunan pay oranı	--	30,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	--	(1.097.923)
Gendepo net dönem karı	(21.589)	--
Sahip olunan pay oranı	46,50%	--
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	(10.040)	--
	17.295.065	3.389.874

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla iştiraklerin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Gendepo	Gentaş Kimya	Gendepo	Gentaş Kimya
Aktif toplamı	1.481.984	825.098.284	912.451	437.672.377
Kısa vadeli yükümlülükleri	1.050.299	376.095.913	459.177	117.905.398
Uzun vadeli yükümlülükleri	--	52.746.079	-	33.924.861
Net dönem karı / zararı	(21.589)	119.345.552	(46.726)	69.219.170

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İştiraklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		5K
	Gendepo	Gentaş Kimya	Gendepo	Gentaş Kimya	
1 Ocak bakiyesi	210.773	37.044.954	--	30.468.667	2.404.094
İştirak Şirket hisse alışı/(satışı)	--	(301.373)	232.500	--	--
Kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar	(10.039)	17.305.105	(21.727)	10.036.780	(2.404.094)
İştirak temettü ödemesi	--	(1.279.412)	--	(682.353)	--
Diğer kapsamlı gelir payları	--	(3.762)	--	(9.073)	--
Grup pay satışı /birleşme	--	--	--	(1.069.951)	--
Kar zarar eliminasyonu	--	--	--	(1.699.116)	--
Dönem sonu bakiyesi	200.734	52.765.512	210.773	37.044.954	--

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim Farkları	31 Aralık 2020	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim Farkları	30 Eylül 2021
Maliyet										
Arsa ve arazi	3.694.876	-	-	-	24.697	3.719.573	-	-	13.674	3.733.247
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.292.908	-	-	390.482	-	4.683.390	-	-	--	4.683.390
Binalar	32.087.241	-	(42.194)	1.970.831	3.963.560	37.979.438	-	-	2.195.234	40.174.672
Makine, tesis ve cihazlar	123.059.410	1.881.214	(1.059.448)	12.612.727	1.626.738	138.120.641	2.063.525	(454.336)	840.126	140.569.956
Taşıt araçları	3.807.276	298.251	(244.553)	277.819	6.823	4.145.616	3.830.235	(334.724)	3.783	7.644.910
Döşeme ve demirbaşlar	7.484.386	600.520	(21.854)	23.690	11.059	8.097.801	595.284	(281.097)	5.938	8.417.926
Diğer maddi duran varlıklar	9.272.998	2.051	-	420.645	-	9.695.694	37.586	(113)	-	9.733.167
Özel maliyetler	7.634.484	954.833	-	-	-	8.589.317	33.536	-	-	8.622.853
Yapılmakta olan yatırımlar	2.001.783	13.918.662	-	(15.696.194)	-	224.251	11.841.981	-	-	12.066.232
	193.335.362	17.655.531	(1.368.049)	-	5.632.877	215.255.721	18.402.147	(1.070.270)	3.058.755	235.646.353
Birikmiş amortisman										
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.497.729	112.797	-	-	-	3.610.526	104.925	-	-	3.715.451
Binalar	7.658.697	734.818	(264)	-	363.717	8.756.968	624.354	-	242.943	9.624.265
Makine, tesis ve cihazlar	85.881.609	8.445.545	(496.701)	-	736.121	94.566.574	6.358.033	(248.461)	549.734	101.225.880
Taşıt araçları	3.139.898	305.607	(222.620)	-	6.483	3.229.368	358.853	(224.131)	3.780	3.367.870
Döşeme ve demirbaşlar	5.671.216	606.538	(19.132)	-	3.183	6.261.805	494.213	(275.270)	2.233	6.482.981
Diğer maddi duran varlıklar	8.374.698	213.566	-	-	-	8.588.264	170.906	(113)	-	8.759.057
Özel maliyetler	4.351.696	1.339.421	-	-	-	5.691.117	963.174	-	-	6.654.291
	118.575.543	11.758.292	(738.717)	-	1.109.504	130.704.622	9.074.458	(747.975)	798.690	139.829.795
Net kayıtlı değer	74.759.819					84.551.099				95.816.558

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Aralık 2020	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkları	30 Eylül 2021
Maliyet									
Haklar	267.334	9.565	--	26.718	303.617	--	--	15.327	318.944
Diğer	1.751.477	163.987	--	-	1.915.464	371.115	--	--	2.286.579
	2.018.811	173.552	--	26.718	2.219.081	371.115	--	15.327	2.605.523
Birikmiş itfa payı									
Haklar	194.361	20.743	--	26.148	241.252	14.243	--	15.156	270.651
Diğer	865.210	122.198	--	-	987.408	134.259	--	--	1.121.667
	1.059.571	142.941	--	26.148	1.228.660	148.502	--	15.156	1.392.318
Net kayıtlı değeri	959.240				990.421				1.213.205

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.475.672	1.935.681
Ödenecek vergiler	5.832.286	4.203.569
Personele borçlar	3.811.799	4.109.161
	11.119.757	10.248.411

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ'ler

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	22.155.560	22.118.816
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	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	41.066.795	36.502.496
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	63.222.355	60.359.837

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

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektubu	Devlet kurumları	971.250	1.223.667
Teminat mektubu - kefalet	Tedarikçiler ***	1.636.102	1.960.543
Teminat senedi	Bankalara *	19.548.208	18.934.606
Kefalet	Gentas Italy	--	1.738.525
Kefalet	5K **	41.066.795	36.502.496
		63.222.355	60.359.837

* 1.895.400 Avro karşılığı (31 Aralık 2020: 2.102.000 Avro karşılığı)

**1.170.000 Avro ve 29.000.000 TL karşılığı (31 Aralık 2020: 1.170.000 Avro ve 23.000.000 TL karşılığı)

*** 7.639 ABD Doları ve 1.568.552 TL karşılığı (31 Aralık 2020: 7.639 ABD Doları ve 1.904.473 TL)

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

15.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler (devamı):

b) Alınan TRİ'ler

Cinsi	Kimden Alındığı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektubu	Müşteriler	2.255.405	2.530.046
İpotek	Müşteriler	3.300.000	3.300.000
Kefalet	Genmar Yapı *	207.194.800	327.130.313
		212.750.205	332.960.359

* 6.000.000 Amerikan Doları, 10.000.000 Avro ve 51.000.000 TL karşılığı (31 Aralık 2020: 6.000.000 Amerikan Doları, 26.875.000 Avro ve 41.000.000 TL karşılığı)

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 ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 8.284,00 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. 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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 9,5 enflasyon oranı ve % 13,60 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,74 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 3,74 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	7.570.044	5.393.040
Ödemeler	(682.369)	(578.049)
Faiz maliyeti	482.345	749.334
Cari hizmet maliyeti	1.163.033	1.894.099
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	394.881	111.620
Dönem sonu itibarıyla karşılık	8.927.934	7.570.044

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 200.000.000 TL olup, her biri 0,01 TL'den nama yazılı 20.000.000.000 adet paya bölünmüştür. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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)	11,71%	23.427.855	11,69%	18.008.650
Mehmet 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	5,01%	10.020.001	5,01%	7.715.401
Diğer Ortaklar	54,76%	109.521.914	55,22%	85.032.052
Toplam	100,00	200.000.000	100,00	154.000.000

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 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
	27.184.553	23.328.033

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.

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.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Genmar Yapı ile Gentaş Kimya'nın elinde bulunan Şirket hisselerinden kaynaklanmaktadır. Genmar Yapı'nın sahip olduğu hisselerin tamamı, 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" hesabından mahsup edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

HASILAT	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	277.417.839	189.634.227	108.855.784	79.773.635
Yurtdışı satışlar	250.221.908	140.900.326	96.341.485	57.559.137
Diğer gelirler	1.702.822	1.727.241	1.440.767	651.209
Satışlar toplamı	529.342.569	332.261.794	206.638.036	137.983.981
Satıştan iadeler	(3.967.286)	(2.054.486)	(605.395)	(734.583)
Satış iskontoları	(6.320.845)	(3.910.790)	(2.458.302)	(1.577.758)
Hasılat toplamı	519.054.438	326.296.518	203.574.339	135.671.640
Satılan mamul maliyeti	368.141.662	168.617.963	163.991.498	64.758.708
Satılan ticari mallar maliyeti	48.956.873	69.553.319	1.516.193	24.872.895
Satışların maliyeti toplamı	417.098.535	238.171.282	165.507.691	89.631.603

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Diğer gelirler				
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	14.062.853	2.116.096	5.342.186	301.988
Kur farkı gelirleri	16.861.674	17.286.590	3.392.224	10.537.706
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	331.948	158.943	18.152	(169.039)
Vade farkı gelirleri	193.494	178.860	3.766	54.414
Diğer gelir ve karlar	2.722.734	1.471.878	637.051	(386.836)
	34.172.703	21.212.367	9.393.379	10.338.233

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Diğer giderler				
Şüpheli alacak gideri	1.114.266	10.978.846	252.000	9.453.352
Rekabet Kurumu cezası *	3.351.935	--	--	--
Kur farkı gideri	10.812.659	2.149.747	2.632.009	(3.184.638)
Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	13.496.400	1.279.187	8.205.223	161.406
Diğer	2.046.666	4.554.891	626.225	2.757.206
	30.821.926	18.962.671	11.715.457	9.187.326

* Rekabet Kurumu tarafından mdf ve yonga levha pazarında faaliyet gösteren teşebbüslere 4054 Sayılı Kanunun 4-6 maddelerini ihlal ettikleri gerekçesi ile para cezası verilmiştir (Not 23) .

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Grup’un 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. 2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25’dir (2020: %22). 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile KVK’ya eklenen geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiş bulunmaktadır. Söz konusu geçici maddeye göre, kanuni kurumlar vergisi oranı olan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanacaktır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020: %22). 7061 Sayılı Kanun ile ilgili oran, 14 Mayıs 2018 tarihinden itibaren, 2018, 2019 ve 2020 yılları için % 22 olarak belirlenmiştir. 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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	2.730.644	17.343.703
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.055.884)	(8.472.740)
Ödenecek kurumlar vergisi	1.674.760	8.870.963

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Cari kurumlar vergisi	(2.730.644)	(5.619.477)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	(1.472.178)	1.177.893
	(4.202.822)	(4.441.584)

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: %20).

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	9.394.937	2.281.262	12.342.991	2.468.598
Kıdem tazminatı karşılığı	8.581.166	1.716.233	6.952.147	1.390.429
Ertelemiş finansman geliri	1.130.695	282.673	1.415.775	283.155
Şüpheli alacaklar karşılığı	5.228.269	1.045.654	11.148.193	2.229.639
İzin karşılığı	4.841.125	968.225	3.488.166	697.633
Krediler	11.819	2.955	344.617	68.923
Kiralama varlık ve yükümlülükleri	224.538	44.907	225.365	45.073
Ertelenen vergi varlıkları	29.412.549	6.341.909	35.917.254	7.183.450
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(15.715.361)	(3.143.072)	(15.672.661)	(3.134.532)
Ertelemiş finansman gideri	(2.911.766)	(727.942)	(920.094)	(184.019)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(18.627.127)	(3.871.014)	(16.592.755)	(3.318.551)
Ertelenen Vergi Varlıkları, net		2.470.895		3.864.899

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.864.899	2.765.836
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.472.178)	1.076.739
Özkaynağa yansıtılan	78.174	22.324
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	2.470.895	3.864.899

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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Ana hissedarlara ait net kar	48.913.473	39.337.856
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	20.000.000.000	20.000.000.000
100 hisse başına kar	0,245	0,197

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – KUR RİSKİ

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	65.354.031	964.570	5.509.677
Ticari alacaklar	62.397.860	214.534	5.866.163
Dönen varlıklar	127.751.891	1.179.103	11.375.840
Toplam Varlıklar	127.751.891	1.179.103	11.375.840
Ticari borçlar	53.812.861	256.899	4.997.433
Borçlanmalar	4.369.479	--	423.666
Kısa vadeli yükümlülükler	58.182.340	256.899	5.421.099
Borçlanmalar	14.956.249	--	1.450.162
Uzun vadeli yükümlülükler	14.956.249	--	1.450.162
Toplam Yükümlülükler	73.138.589	256.899	6.871.262
Net yabancı para varlık pozisyonu	54.613.302	922.205	4.504.578
İhracat	253.799.531	551.777	25.173.306
İthalat	156.383.686	751.624	15.136.819

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 22 – KUR RİSKİ (Devamı)

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

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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 olacaktır.

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi
30 Eylül 2021				
ABD Doları	815.533	(815.533)	815.533	(815.533)
Avro	4.645.797	(4.645.797)	4.645.797	(4.645.797)
	5.461.330	(5.461.330)	5.461.330	(5.461.330)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	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)
	1.500.859	(1.500.859)	1.500.859	(1.500.859)

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Rekabet Kurumu tarafından mdm ve yonga levha pazarında faaliyet gösteren teşebbüslere 4054 Sayılı Kanunun 4-6 maddelerini ihlal ettikleri gerekçesi ile para cezası verilmiştir. Şirket’e 28 Ekim 2021 tarihinde gerekçeli karar tebliğ edilmiştir. Şirket 3.351.935 TL tutarındaki idari para cezası ödemeyi (30 gün içinde olması koşuluyla %25 indirimli tutar) ve kanuni itiraz yoluna gitmeyi planlamaktadır.

NOT 24 – DİĞER HUSUSLAR

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. Alınan tedbirler kapsamında işletmenin sürekliliği varsayımının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un sürekliliğine ilişkin değerlendirmeler gözden geçirilmiştir. 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. Ayrıca, Grup bütçe projeksiyonları çeşitli senaryolar ile tekrar hesaplanarak nakit akış riskinin muhtemel etkileri, 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. Rapor tarihi itibari ile özet konsolide finansal tablolarda açıklananlar dışında Grup faaliyetlerini ve özet konsolide finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.