

**GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE
AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR,
NOTLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**GBS Gentaş Bolu Lamine Lif Levha Entegre Ağaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

GBS Gentaş Bolu Lamine Lif Levha Entegre Ağaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil, finansal tablo notlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) (Not 2.1) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'ler") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Dikkat Çekilen Husus

Not 18.1'de açıklandığı üzere; Şirket'in %44,97 hissesine sahip ortağı olan Çelik Uluslararası Nakliyat ve Turizm A.Ş., 28 Mayıs 2020 tarihli 2019 yılı Olağan Genel Kurul toplantısının yok hükmünde olduğunun tespiti ve iptaline ilişkin Bolu 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2020/108 E. Sayılı davaya ilişkin olarak, 1 Temmuz 2021 tarihinde GBS Gentaş haklı bulunarak Çelik tarafından açılmış olan genel kurul kararlarının iptali davasının reddine karar verilmiştir. Karar davacı şirket tarafından istinaf edilmiş olup istinaf incelemesi devam etmektedir. Gerekçeli kararda, ihtiyati tedbir kararının hüküm kesinleşene kadar devam etmesi yönünde karar verildiğinden istinaf incelemesi sonuçlanarak karar kesinleşene kadar 2019 yılı Genel Kurul Kararları'nın icrası tedbiren durmaya devam edecektir. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları laminat satışlarından oluşmaktadır. Şirket'in temel iş hacmi ve büyüklük göstergelerinden biri olması nedeniyle muhakememize göre bu konu kilit denetim konusu seçilmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin detaylı bilgi ve açıklamalar Not 2.8 ve Not 20'de sunulmuştur.

Hasılat için yapılan denetimlerimiz temel olarak aşağıdakileri kapsamaktadır;

-Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmiştir.

-Yönetimin satışlardan elde edilen geliri doğru dönemde finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığı seçilen örneklerle kontrol edilmiştir.

-Hasılatla yönelik örneklem seçerek gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin hak ve sorumlulukların müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir.

-Satışa ilişkin olarak Şirket satış süreçleri, iç kontrol yapısı incelenmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.



Bağımsız
Denetim ve
Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Saat'tir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate Member of Praxity AISBL)



Mehmet SAAT
Sorumlu Denetçi, YMM
İstanbul, 18 Şubat 2022

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 32

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		153.958.964	96.789.497
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	17.866.242	9.891.103
Finansal Yatırımlar	5	983	1.496
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-7	10.646.748	8.989.449
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	38.736.137	30.370.955
Diğer Alacaklar	8	10.638.303	4.477.129
Stoklar	9	69.191.863	40.410.048
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.830.636	953.351
Diğer Dönen Varlıklar	11	3.048.052	--
Ara Toplam		153.958.964	95.093.531
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	13	--	1.695.966
Duran Varlıklar		47.219.909	27.413.408
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar	12	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	1.695.966	--
Maddi Duran Varlıklar	15	38.426.033	26.437.949
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	23.686	52.601
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	7.074.224	922.858
TOPLAM VARLIKLAR		201.178.873	124.202.905

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		67.121.615	21.032.592
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	14.761.984	--
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3-7	5.341.571	2.147.231
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	27.485.137	11.106.098
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	990.030	1.561.350
Diğer borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3-8	--	287.860
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	603.339	68.995
Ertelenmiş Gelirler	10	12.152.045	1.852.684
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	4.776.752	2.930.408
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	857.394	623.896
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	153.363	454.070
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.333.382	1.633.337
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	2.333.382	1.633.337
ÖZKAYNAKLAR		131.723.876	101.536.976
Ödenmiş Sermaye	19	60.000.000	38.808.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Diğer Kazançlar/(Kayıplar)		(695.557)	(264.605)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	5.913.714	3.350.051
Geçmiş Yıllar Karları	19	25.887.867	32.617.293
Dönem Net Karı		40.617.852	27.026.237
TOPLAM KAYNAKLAR		201.178.873	124.202.905

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	298.260.002	182.086.055
Satışların Maliyeti (-)	20	(246.802.509)	(134.256.588)
Brüt Karı		51.457.493	47.829.467
Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(9.262.540)	(5.936.353)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(6.156.412)	(4.877.970)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	26.456.997	10.808.534
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(17.439.320)	(9.599.000)
Esas Faaliyet Karı		45.056.218	38.224.678
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	3.657.176	54.906
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	--	(315.768)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları Karlarından(Zararlarından) Paylar	12	--	(2.434.757)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		48.713.394	35.529.059
Finansman Gelirleri	25	--	23.515
Finansman Giderleri (-)	25	(4.664.896)	(1.569.990)
Vergi Öncesi Dönem Karı		44.048.498	33.982.584
Vergi Gideri/ Geliri		(3.430.646)	(6.956.347)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	26	(9.474.274)	(7.362.300)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	26	6.043.628	405.953
Dönem Net Karı		40.617.852	27.026.237
Pay Başına Kazanç	27	0,677	0,450
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	18	(538.690)	(209.639)
- Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) Ertelenmiş Vergi Etkisi	26	107.738	41.928
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider		(430.952)	(167.711)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		40.186.900	26.858.526

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Diğer Kazanç/ (Kayıp)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020 Bakiyesi	38.808.000	(96.894)	2.941.910	32.860.554	1.164.880	75.678.450
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	--	--	408.141	756.739	(1.164.880)	--
Kar Payı Ödemesi	--	--	--	(1.000.000)	--	(1.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider	--	(167.711)	--	--	27.026.237	26.858.526
31 Aralık 2020 Bakiyesi	38.808.000	(264.605)	3.350.051	32.617.293	27.026.237	101.536.976
1 Ocak 2021 Bakiyesi	38.808.000	(264.605)	3.350.051	32.617.293	27.026.237	101.536.976
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	--	--	2.563.663	24.462.574	(27.026.237)	--
Sermaye Artırımı	21.192.000	--	--	(21.192.000)	--	--
Kar Payı Ödemesi	--	--	--	(10.000.000)	--	(10.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider	--	(430.952)	--	--	40.617.852	40.186.900
31 Aralık 2021 Bakiyesi	60.000.000	(695.557)	5.913.714	25.887.867	40.617.852	131.723.876

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		19.224.302	7.772.373
Dönem Net Karı		40.617.852	27.026.237
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(13.765.620)	(14.194.624)
Amortisman Ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	15-16	4.125.021	4.122.615
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	17	394.853	676.719
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	7	(663.370)	(483.055)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	7	520.382	1.088.721
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	24	(73.043)	--
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7-9	1.204.651	1.753.874
Ticari Alacaklardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	7	(10.450.552)	(24.565.500)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	8	(6.161.174)	525.919
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		3.502.510	2.496.624
Stoklardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	9	(30.078.777)	(11.352.479)
Ticari Borçlardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	7	20.236.749	2.091.163
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Azalışlar/Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	8	246.484	59.671
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları/Zararları İle İlgili Düzeltmeler	12	--	2.434.757
Vergi Gelir/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	3.430.646	6.956.347
Vergi İadeleri/Ödemeleri	26	(7.627.930)	(5.059.240)
B.Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(16.011.147)	(2.322.156)
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-16	(16.090.017)	(2.322.156)
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-16	78.870	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		4.761.984	(2.662.650)
Borçlanmadan Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	6	14.761.984	(1.662.650)
Ödenen Kar Payları (-)	19	(10.000.000)	(1.000.000)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		7.975.139	2.787.567
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	9.891.103	7.103.536
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	17.866.242	9.891.103

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

GBS Gentaş Bolu Lamine Lif Levha Entegre Ağaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 2000 yılında Bolu’da hizmet vermeye başlamıştır. Şirket’in ana faaliyet konusu plaka, laminat ve empreyeli kağıt üretimi başta olmak üzere kontrplak, kontra tablo, lif levha ve kaplama gibi orman ürünlerinin imalatı, ihracatı, ithalatı, alımı ve satımını yapmaktır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 210’dur (31 Aralık 2020: 200 kişi).

Şirket’in adresi: Doğançık Köyü Mudurnu Yolu 5. Km No:48 Bolu/Türkiye’dir.

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı Not 19’da açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları**

İlişkili finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Not 2.8’de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tablo ve notların hazırlanmasında, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde yayınlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişkili finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Netleştirme / Mahsup**

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Gelirler” başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****a) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)****Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) (Devamı)*****Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar***

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****a) 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)****TFRS 16 Değişiklikleri – Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik**

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar**TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik**

KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme

KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliğin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

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

TFRS 9- Finansal Araçlar

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

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler

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

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 İşletmenin Sürekliliği

Şirket’in finansal tabloları, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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

Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

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

Stoklar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

	Amortisman Yılı
Yeraltı yerüstü düzenleri	4-16
Binalar	4-25
Tesis, makine ve cihazlar	2-16
Taşıtlar	2-5
Döşeme ve demirbaşlar	2-17

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, ortaklığın karlarından ya da zararlarından iştirak eden Şirket'in ortaklık oranına göre artırılır veya azaltılır. Ortaklıktan sağlanan kar dağıtımları, ortaklığın değerini düşürür. 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.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar Ve Yükümlülükler

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

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

Sermaye ve Temettüleri

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

Kiralama İşlemleri***Kiracı olarak***

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir.

Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilmektedir.

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar zarar tablosuna yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar**

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

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir (Not 26). Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar**Tanımlanmış fayda planı**

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

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

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

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket’in hissedarları, Şirket’in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket’in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo notlarında açıklanır.

Banka Kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Uzun vadeli krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İskonto işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri rayiç değeri ile takip etmektedir. Rayiç değeri; taşınmaz malların, (ev, konut, arsa, arazi, vs.) güncel piyasa koşullarına veya arz-talep isteklerine göre yıldan yıla değişiklik gösteren bedeli ifade eder.

Nakit Akış Tablosu

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

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Tahminleri Ve Varsayımlar

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

Alacak/Borç iskontosu

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

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

Faydalı ömür

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

Şüpheli alacak karşılığı

Şirket yönetimi vadesi geçmiş ve tahsilat riski taşıyan alacaklar ile dava ve icra aşamasındaki alacaklar için karşılık ayırmaktadır.

Kıdem tazminatı

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya notlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar/Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Genmar Yapı Ürünleri Dağıtım Pazarlama A.Ş.	3.221.361	4.695.167
Gentaş Dekoratif Yüzeyler San. Tic. A.Ş.	6.683.994	2.299.745
Gentas Italy SRL	58.583	668.179
Kahramanlar Ağaç Sanayi Ve Tic. A.Ş.	641.638	932.233
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	9.824	15.889
Yaşar Çelik Orman Ürünleri A.Ş.	168.449	661.436
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(137.101)	(283.200)
	10.646.748	8.989.449
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Gentaş Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	5.400.031	2.175.716
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(58.460)	(28.485)
	5.341.571	2.147.231

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar/Borçlar (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Gerçek kişi ortaklara borçlar	--	287.860
	--	287.860

b) Alışlar/Satışlar

	1 Ocak-31 Aralık 2021		1 Ocak-31 Aralık 2020	
	Mal	Hizmet	Mal	Hizmet
Alışlar				
Gentaş Dekoratif Yüzeyle San. Tic. A.Ş.	44.538.504	2.663.786	38.030.303	2.454.566
Gentaş Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	89.781.637	51.353	34.695.373	78.612
Genmar Yapı Ürünleri Dağıtım Pazarlama A.Ş.	111.119	321.316	122.801	44.403
Gentas Italy SRL	--	954.499	--	2.031.208
Kahramanlar Ağaç Sanayi Ve Tic. A.Ş.	39.895	276.640	33.781	216.727
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	--	5.140	--	--
Yaşar Çelik Orman Ürünleri A.Ş.	24.245	498.413	77.803	418.645
	134.495.400	4.771.147	72.960.061	5.244.161

	1 Ocak-31 Aralık 2021		1 Ocak-31 Aralık 2020	
	Mal	Hizmet	Mal	Hizmet
Satışlar				
Gentaş Dekoratif Yüzeyle San. Tic. A.Ş.	54.844.597	200.318	40.027.652	913.146
Gentaş Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	14.233.294	63.637	1.980.641	9.364
Genmar Yapı Ürünleri Dağıtım Pazarlama A.Ş.	43.183.171	50.655	23.089.646	120.465
Gentas Italy SRL	949.117	--	626.384	--
Kahramanlar Ağaç Sanayi Ve Tic. A.Ş.	8.829.989	--	5.892.737	--
4K Grup Yapı A.Ş.	--	--	362.523	--
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	--	--	37.060	--
Yaşar Çelik Orman Ürünleri A.Ş.	13.279.385	--	5.630.680	38.461
	135.319.553	314.610	77.647.323	1.081.436

Diğer satışlar:

1 Ocak – 31 Aralık 2021: Şirket elindeki %22.86 oranındaki 5K Yüzey Teknolojileri A.Ş. hisse paylarını 3.500.000 TL bedel ile Burhan Kahraman’a satmıştır.

c) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 462.942 TL’dir (1 Ocak- 31 Aralık 2020: 375.848 TL).

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.367	1.138
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	4.856.878	1.271.637
- Vadeli mevduat	3.505.365	6.219.207
Diğer hazır değerler*	9.501.632	2.399.121
	17.866.242	9.891.103

*Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerleri vadesi 3 aydan kısa pos hesaplarından oluşmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadeli hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL vadeli	%5-%22	3.505.365	3.505.365	5,00%	5.122	5.122
Euro vadeli	--	--	--	2,00%	689.848	6.214.085
			3.505.365			6.219.207

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve benzerlerinin maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 28’de açıklanmıştır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapıkredi fon hesabı	--	607
Altın hesabı	983	889
	983	1.496

NOT 6 –BORÇLANMALAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar				
Euro krediler	1.005.427	14.761.984	--	--
		14.761.984		--

Şirket’in kısa vadeli borçlanmalarında yer alan kredinin faiz oranı %1’dir.Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının vade yapısı Not 28’de açıklanmıştır.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	47.894.059	32.787.130
Alınan çekler ve senetler	2.009.208	7.661.995
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	3.240.391	3.332.702
	53.143.658	43.781.827
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(520.382)	(1.088.721)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.240.391)	(3.332.702)
	49.382.885	39.360.404

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	(3.332.702)	(2.685.321)
Yıl içinde ayrılan ve iptal edilen karşılıklar, net	92.311	(647.381)
Dönem sonu itibarıyla	(3.240.391)	(3.332.702)

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	33.490.078	13.736.384
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(663.370)	(483.055)
	32.826.708	13.253.329

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 28’de açıklanmıştır. Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı ve döviz bakiyeleri Not 28’de açıklanmıştır. Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar ve borçlarındaki ilişkili taraf bakiyeleri Not 3’te açıklanmıştır.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	258.791	244.039
Vergi dairesinden alacaklar	10.379.512	4.233.090
	10.638.303	4.477.129

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısavadedeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar (Not 3)	--	287.860
Diğer borçlar	603.339	68.995
	603.339	356.855

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 28’de açıklanmıştır. Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının vade yapısı ve döviz bakiyeleri Not 28’de açıklanmıştır.

NOT 9 – STOKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	41.853.036	22.962.843
Yarımamüller	3.787.674	2.272.531
Mamuller	20.651.441	15.876.424
Ticari mallar	3.221	--
Diğer stoklar	4.193.453	404.743
Stok değer düşüklüğü (-)	(1.296.962)	(1.106.493)
	69.191.863	40.410.048

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	1.106.493	336.137
İptal edilen karşılıklar	--	(336.137)
İlave karşılıklar	190.469	1.106.493
Dönem sonu	1.296.962	1.106.493

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	3.534.024	743.322
Gelecek aylara ait giderler	296.612	208.913
Personele verilen avanslar	--	1.116
	3.830.636	953.351

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	6.725.176	1.282.709
Gelecek aylara ait gelirler	5.426.869	569.975
	12.152.045	1.852.684

NOT 11 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	3.048.052	--
	3.048.052	--

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Gider tahakkukları	135.671	441.372
Hesaplanan KDV	17.692	12.698
	153.363	454.070

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
5K Yüzey Teknolojileri Orman Ürünleri A.Ş. *	--	--	30%	--
				--

* Şirket özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar hesabında yer alan 5K Yüzey Teknolojileri Orman Ürünleri A.Ş.’ye ait olan %22.86 oranındaki hissesini 3.500.000 TL tutar ile 29 Aralık 2021 tarihinde satmıştır (Not 24).

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla kapsamlı kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
5K 31 Aralık itibarıyla net dönem zararı	--	(4.655.095)
Sahip olunan pay oranı	--	30%
Dönem zararı Grup payı	--	(1.396.529)
İştirak değer düşüklüğü (-)	--	(1.038.228)
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar	--	(2.434.757)

NOT 13 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Binalar *	--	1.695.966
	--	1.695.966

* 4K Grup Yapı ve Orm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.’den olan alacaklar karşılığında edinilen 75 adet devremülkten oluşmaktadır. İlgili binalar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanmıştır.

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıkları olarak finansal tablolarında yer alan 75 adet devremülkü yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanmıştır.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	31 Aralık 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyetler								
Arsa ve araziler	1.147.744	--	--	1.147.744	--	--	--	1.147.744
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	86.369	--	242.622	328.991	--	--	--	328.991
Binalar	6.996.333	--	1.819.589	8.815.922	--	--	--	8.815.922
Tesis, makine ve cihazlar	50.475.388	169.099	856.438	51.500.925	753.484	--	62.349	52.316.758
Taşıtlar	216.951	--	--	216.951	--	(55.884)	--	161.067
Döşeme ve demirbaşlar	1.496.050	140.640	--	1.636.690	56.649	(13.985)	--	1.679.354
Diğer maddi duran varlıklar	5.000	--	--	5.000	--	--	--	5.000
Yapılmakta olan yatırımlar	1.091.218	2.012.417	(2.918.649)	184.986	15.279.884	--	(62.349)	15.402.521
	61.515.053	2.322.156	--	63.837.209	16.090.017	(69.869)	--	79.857.357
Birikmiş amortismanlar								
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	85.126	3.170	--	88.296	30.927	--	--	119.223
Binalar	2.542.254	188.799	--	2.731.053	230.498	--	--	2.961.551
Tesis, makine ve cihazlar	29.305.797	3.797.972	--	33.103.769	3.721.774	--	--	36.825.543
Taşıtlar	190.240	8.663	--	198.903	8.663	(55.884)	--	151.682
Döşeme ve demirbaşlar	1.177.143	95.096	--	1.272.239	104.244	(8.158)	--	1.368.325
Diğer maddi duran varlıklar	5.000	--	--	5.000	--	--	--	5.000
	33.305.560	4.093.700	--	37.399.260	4.096.106	(64.042)	--	41.431.324
Net değer	28.209.493			26.437.949				38.426.033

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerindeki amortisman giderleri Not 22'de açıklanmıştır.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020	Girişler	31 Aralık 2021
Maliyetler					
Haklar	75.000	--	75.000	--	75.000
Diğer	184.977	--	184.977	--	184.977
	259.977	--	259.977	--	259.977
Birikmiş itfa					
Haklar	61.250	5.000	66.250	5.000	71.250
Diğer	117.211	23.915	141.126	23.915	165.041
	178.461	28.915	207.376	28.915	236.291
Net değer	81.516		52.601		23.686

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerindeki itfa giderleri Not 22’de açıklanmıştır.

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	195.732	944.227
Ödenecek vergi ve fonlar	292.969	223.444
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	501.329	393.679
	990.030	1.561.350

NOT 18 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Dava Ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla Şirket’i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

a) Şirket’in “davacı” olduğu ve devam etmekte olan davalar/icra takipleri:

Şirket tarafından açılan ve halen devam eden 2.346.361 TL tutarında icra ve diğer davaları bulunmaktadır.

b) Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar/icralar:

Şirket aleyhine açılan 1.300 TL tutarında işçi davası bulunmaktadır. Şirket ilgili davaları kaybetme olasılığı bulunmamaktadır.

Genel Kurul Kararı İptali Davası:

Şirket’in %44,97 hissesine sahip olan Çelik Uluslararası Nakliyat ve Turizm A.Ş., 28 Mayıs 2020 tarihli 2019 yılı Olağan Genel Kurul toplantısının yok hükmünde olduğunun tespiti ve iptaline ilişkin Bolu 2. Asliye Hukuk Mahkemesi’ne 8 Haziran 2020 tarihinde dava açmıştır. Bolu 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2020/108 E. Sayılı davaya ilişkin olarak, 1 Temmuz 2021 tarihinde GBS Gentaş haklı bulunarak Çelik tarafından açılmış olan genel kurul kararlarının iptali davasının reddine karar verilmiştir. Karar davacı şirket tarafından istinaf edilmiş olup istinaf incelemesi devam etmektedir. Gerekçeli kararda, ihtiyati tedbir kararının hüküm kesinleşene kadar devam etmesi yönünde karar verildiğinden istinaf incelemesi sonuçlanarak karar kesinleşene kadar 2019 yılı Genel Kurul Kararları'nın icrası tedbirin durmaya devam edecektir. İlgili davaya ilişkin bir sonraki duruşma 10 Mart 2022 tarihine ertelenmiştir.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.2 Verilen Teminatlar ve Kefaletler

Cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kefalet *	45.428.291	38.929.877
	45.428.291	38.929.877

* Şirket’in ilişkili taraflar için bankalara verdiği kefaletlerden oluşmaktadır. Kefalet tutarı 28.250.000 TL ve 1.170.000 Euro tutarından oluşmaktadır.

18.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borç karşılıkları		
İzin karşılıkları	857.394	623.896
	857.394	623.896

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	623.896	376.502
İlave karşılıklar	233.498	247.394
Dönem sonu	857.394	623.896

18.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %17,00 enflasyon oranı ve %21,00 iskonto oranı varsayımına göre, %3,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	1.633.337	994.373
Hizmet maliyeti	545.679	428.704
Faiz maliyeti	55.841	33.478
Ödemeler	(440.165)	(32.857)
Aktüeryal kayıp/ kazanç	538.690	209.639
Dönem sonu	2.333.382	1.633.337

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in sermayesi 60.000.000 TL olup her biri 1 TL itibari kıymette ve tamamı nama yazılı 60.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Gentaş Dekoratif Yüzeyler San. Tic. A.Ş.	53,65%	32.190.000	53,65%	20.820.492
Çelik Uluslararası Nakliyat ve Turizm A.Ş.	44,97%	26.980.500	44,97%	17.450.987
Mehmet Ziya Kahraman	0,49%	293.970	0,49%	190.140
Diğer ortaklar	0,89%	535.530	0,89%	346.381
	100,00%	60.000.000	100,00%	38.808.000

Sermaye Artırımı

Şirket 2021 yılı içerisinde tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere sermayesini 21.192.000 TL tutarında artırmıştır. Şirket’in sermaye artırımı ile sermaye tutarı 60.000.000 TL olmuştur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 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.

Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımı

Kar dağıtımları esas sözleşme hükümlerine yapılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre her pay sahibi, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılan net dönem karına payı oranında katılma hakkına sahiptir. Şirket yıl içinde 10.000.000 TL kar dağıtımı gerçekleştirmiştir (2020: 1.000.000 TL).

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Hasılat (Zamanın belli bir anında)		
Yurtiçi satışlar	191.985.043	121.007.594
Yurtdışı satışlar	109.343.539	64.300.676
Brüt satışlar	301.328.582	185.308.270
Satıştan iadeler(-)	(66.268)	(679.426)
Satış iskontoları(-)	(3.002.312)	(2.542.789)
Net satışlar	298.260.002	182.086.055

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerinde ürün gruplarına göre hasılat dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Ürün grubu bazında satışlar		
G-COM ürün satış gelirleri	123.430.427	75.967.447
G-LAM ürün satış gelirleri	109.923.230	76.507.794
G-LAB ürün satış gelirleri	19.626.612	9.580.805
Dekor kağıt satış gelirleri	9.920.694	7.757.772
Kraft kağıt satış gelirleri	16.681.424	6.281.927
Diğer satış gelirleri	18.677.615	5.990.310
	298.260.002	182.086.055

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
-Satışların maliyeti		
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	159.714.280	86.862.550
Direkt işçilik giderleri	12.043.852	6.920.694
Genel üretim giderleri	58.277.450	32.422.833
Amortisman giderleri	3.892.701	3.906.901
<i>Yarımamul stoklarında değişim</i>		
Dönem başı stok (+)	2.272.531	2.075.051
Dönem sonu stok (-)	(3.787.674)	(2.272.531)
<i>Mamul stoklarında değişim</i>		
Dönem başı stok (+)	15.876.424	11.204.318
Dönem sonu stok (-)	(20.651.441)	(15.876.424)
Satılan mamul maliyeti	227.638.123	125.243.392
<i>Ticari mal stoklarında değişim</i>		
Dönem başı stok	--	--
Dönem içi alışlar	19.167.607	9.013.196
Dönem sonu stok	(3.221)	--
Satılan ticari mal maliyeti	19.164.386	9.013.196
Satışların maliyeti toplamı	246.802.509	134.256.588

NOT 21 – GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	2.703.776	1.991.169
Amortisman ve itfa payı giderleri	228.901	211.972
Güvenlik giderleri	563.394	471.991
Danışmanlık giderleri	393.320	306.689
Vergi,resim ve harç giderleri	265.963	135.384
Elektrik giderleri	197.792	132.820
Bakım onarım giderleri	561.898	355.013
Kira ve sigorta giderleri	156.098	129.073
Çevre düzenleme giderleri	124.581	183.878
Ofis giderleri	325.429	255.239
Diğer giderler	635.260	704.742
	6.156.412	4.877.970

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 21 – GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	355.631	293.711
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.419	3.742
Satış yansıtma giderleri	2.620.653	1.838.115
İthalat/İhracat komisyon giderleri	2.524.987	1.707.402
Nakliye giderleri	1.797.744	819.723
İhracat giderleri	518.576	319.112
Diğer giderler	1.441.530	954.548
	9.262.540	5.936.353

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
İlk madde malzeme giderleri	159.714.280	86.862.550
Personel giderleri	20.468.231	13.062.050
Amortisman ve itfa payı giderleri	4.125.021	4.122.615
Ticari mal maliyeti	19.164.386	9.013.196
Yakıt giderleri	24.987.517	12.409.027
Diğer giderler	33.762.026	19.601.473
	262.221.461	145.070.911

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Genel üretim giderleri	3.892.701	3.906.901
Genel yönetim giderleri	228.901	211.972
Pazarlama,satış ve dağıtım giderleri	3.419	3.742
	4.125.021	4.122.615

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Şüpheli alacak karşılığı iptal gelirleri	92.310	255.835
Ertelenmiş finansman gelirleri	3.833.100	4.475.646
Kur farkı gelirleri	20.202.476	5.307.458
Teşvik gelirleri	1.127.824	670.146
Diğer gelirler	1.201.287	99.449
	26.456.997	10.808.534
	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	10.413.939	3.663.989
Şüpheli alacak karşılık gideri	--	903.216
Ertelenmiş finansman giderleri	3.954.055	4.347.495
Fiyat ve vade farkı farkı giderleri	1.957.962	26.820
Diğer giderler	1.113.364	657.480
	17.439.320	9.599.000

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
İştirak satış kazançları	3.500.000	--
Faiz gelirleri	84.133	54.906
Maddi duran varlık satış karları	73.043	--
	3.657.176	54.906
	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Kur farkı giderleri	--	315.768
	--	315.768

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	52.389	5.464
Kur farkı giderleri	4.432.300	--
Diğer finansman giderleri	180.207	1.564.526
	4.664.896	1.569.990

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2021 döneminde finansman gelirleri bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2020: 23.315 TL tutarında kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır).

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2020: %22). Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

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

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

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) ve yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	9.474.274	7.362.300
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(4.697.522)	(4.431.892)
Ödenecek kurumlar vergisi	4.776.752	2.930.408

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	(9.474.274)	(7.362.300)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	6.043.628	405.953
Vergi gideri/ geliri	(3.430.646)	(6.956.347)

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve diğer yıllar için ise %20’dir (31 Aralık 2020: %20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	1.960.332	1.589.548	450.876	317.910
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	29.271.532	(2.006.620)	5.854.306	(401.324)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.333.382	1.633.337	466.676	326.667
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(663.370)	(483.055)	(152.575)	(96.611)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	520.382	1.088.721	119.689	217.744
İzin karşılığı	857.394	623.896	171.479	124.779
Şüpheli alacak karşılığı	758.625	2.168.465	151.725	433.693
Kredi reeskontu	52.383	--	12.048	--
Ertelenen vergi varlıkları			7.226.799	1.420.793
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(152.575)	(497.935)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net			7.074.224	922.858

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	922.858	474.977
Aktüeryal kazanç / (kayıplara) ilişkin,ertelenmiş vergi geliri	107.738	41.928
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	6.043.628	405.953
Kapanış bakiyesi	7.074.224	922.858

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Muhasebe karı	44.048.498	33.982.584
Yerel vergi oranı (%25) üzerinden hesaplanan vergi (2020: %22)	11.012.125	7.476.168
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	1.139.995	59.649
Diğer vergi etkisi	(8.721.474)	(579.470)
Kurumlar vergisi karşılığı	3.430.646	6.956.347

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Dönem net karı	40.617.852	27.026.237
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	60.000.000	60.000.000
Pay başına kazanç	0,677	0,450

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket’in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket’in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar
	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	10.646.748	38.736.137	8.362.243	10.638.303
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.646.748	38.736.137	8.362.243	10.638.303
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	867.530	2.465.172	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(867.530)	(2.465.172)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Geçmiş dönem	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar
	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	2.147.231	37.213.173	7.490.844	4.477.129
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.147.231	37.213.173	7.490.844	4.477.129
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	867.530	1.817.791	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(867.530)	(1.817.791)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1 yıldan kısa	1 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Borçlanmalar	14.761.984	14.761.984	14.761.984	--
Ticari borçlar	32.826.708	32.826.708	32.826.708	--
Diğer borçlar	603.339	603.339	603.339	--

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1 yıldan kısa	1 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari borçlar	13.253.329	13.253.329	13.253.329	--
Diğer borçlar	356.855	356.855	356.855	--

GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Şirket’in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Nakit ve nakit benzerleri	4.695.920	17.066	304.751
Ticari alacaklar	28.228.131	--	1.922.596
Verilen avanslar	3.309.218	233.013	19.431
Toplam varlıklar	36.233.269	250.079	2.246.778
Borçlanmalar	14.763.053	--	1.005.500
Ticari borçlar	12.792.557	19.050	854.453
Alınan avanslar	5.694.381	71.940	324.253
Toplam yükümlülükler	33.249.991	90.990	2.184.206
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	2.983.278	159.089	62.572
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Nakit ve nakit benzerleri	3.903.374	12.837	422.867
Ticari alacaklar	20.399.537	1.867	2.263.106
Toplam varlıklar	24.302.911	14.704	2.685.973
Ticari borçlar	10.146.816	34.914	1.097.984
Toplam yükümlülük	10.146.816	34.914	1.097.984
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	14.156.095	(20.210)	1.587.989

Duyarlılık analizi

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ABD Doları’nın %1 artması durumunda 20.646 TL kazanç (31 Aralık 2020: (1.484) TL kayıp), Euro’nun %1 artması durumunda 9.187 TL kazanç (31 Aralık 2020: 143.044 TL kazanç) riskine maruz kalacaktır.

**GBS GENTAŞ BOLU LAMİNE LİF LEVHA ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

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

Rayıç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayıç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 30 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 32.500 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 25.000 TL).

2) Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket’in iştiraki 5K Yüzey Teknolojileri A.Ş deki hisselerini Burhan Kahraman’a 3.500.000 TL bedel ile devretmiştir. Şirket’in 5K Yüzey Teknolojileri A.Ş. için bankalara verilen 23.000.000 TL tutarındaki kefaletlerin çıkışı gerçekleşmiştir ve kalan 1.170.000 Euro kefaletinin kapatılması ise 31 Mart 2022 tarihine kadar ödenmesi şartı ile kaldırılacaktır.

NOT 32 – DİĞER HUSUSLAR

Çin Halk Cumhuriyeti’nin Wuhan kentinde 2019 yılının Aralık ayında ortaya çıkan Koronavirüs (Covid-19) salgını tüm dünyaya yayılmış ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmiştir. Ülkemizde ve tüm dünyada Koronavirüs (Covid-19) salgınına ilişkin alınan önlemler kapsamında üretim, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı tedbirler getirilmiştir. Getirilen bu tedbirlerin ve yavaşlayan ekonomik aktivitelerin etkisiyle, şirketlerin gelirlerinin düşmesi ve nakit akışlarının olumsuz etkilemesi muhtemeldir.

Şirket Yönetimi, gelecek bir yıl içerisinde salgının, Şirket faaliyetleri üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.