

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

**31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-23
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23-25
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26-27
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	28
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	29
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
NOT 10 STOKLAR.....	31-32
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	32
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	32-33
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	35-36
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
NOT 17 ŞEREFİYE.....	37
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR	38
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	38-39
NOT 20 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	40
NOT 22 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
NOT 23 ÖZKAYNAKLAR.....	41-43
NOT 24 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	44
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	44-45
NOT 26 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
NOT 27 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 28 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	47
NOT 29 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	47
NOT 30 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	48-50
NOT 31 PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP.....	51
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-55
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	55-56
NOT 34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	56
NOT 35 DİĞER HUSUSLAR	56
NOT 36 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	57



BDO Turkey
Tel : +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 01
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Tic.Sicil Numarası : 254683
Mersis Numarası : 0291001084600012
Eski Büyükdere Cad. No:14 Park Plaza Kat:4
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;**

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket veya Ana Ortaklık”) ile bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları’na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) (“Etik Kurallar”) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Dikkat Çekilen Husus

Görüşümüzü etkilememekle beraber aşağıdaki hususa dikkatinizi çekmek isteriz;

Dipnot 35’te açıklandığı üzere, Ana Ortaklık, %53,65 pay sahibi olduğu GBS Gentaş Bolu Lamine Lif Levha Entegre Ağaç Sanayi Ve Ticaret A.Ş. ile, SPK’nın II- 23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümlerine göre, Ana Ortaklık bünyesinde birleşmek için 24 Haziran 2022 tarihinde SPK’ya başvurmuştur. 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar esas alınarak tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devir alınma yöntemiyle birleşme işlemine ilişkin hazırlanan duyuru metni ve Ana Ortaklığın esas sözleşmesi sermaye başlıklı 6. maddesinin tadili SPK tarafından 28 Temmuz 2022 tarihinde onaylanmıştır. Birleşme işlemi 31 Ağustos 2022 tarihinde olağanüstü genel kurul ile onaylanmış ve birleşme işlemi ilgili tarih itibarıyla gerçekleşmiştir.

Birleşme sonrası Ana Ortaklığın ödenmiş sermayesi 24.242.255 TL artış ile 224.242.255 TL olmuştur.

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., a Turkish joint stock company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi, bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıнын bir parçasını teşkil etmektedir.

4. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın Kaydedilmesi</p> <p>Grup, Werzalit ve Laminant ürünlerinin satışından hasılat elde etmektedir.</p> <p>Grup, taahhüt edilen bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına almaktadır.</p> <p>Hasılatın, Grup'un performans değerlendirmesi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması, niteliği gereği ilgili olduğu dönemde ve doğru tutarda muhasebeleştirilmemiş olma riski bulunması nedeniyle hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılatının muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları, kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ve tutarları Dipnot 2.11 ve Dipnot 24'te sunulmuştur.</p>	<p>Hasılatın kaydedilmesine ilişkin denetim çalışmalarımız kapsamında uygulanan denetim prosedürlerimiz aşağıda belirtilmiştir:</p> <ul style="list-style-type: none">– Grup'un hasılat süreci incelenmiş hasılat sürecindeki kontrollerin tasarım ve uygulama etkinliği test edilmiştir.– Hasılat analitik olarak test edilmiştir.– Maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin kontrolün müşteriye devir olup olmadığı ve finansal tablolara tam ve doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir.– Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir.– Hasılatın kayıtlara alınmasına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir. <p>Hasılatın kaydedilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Stoklar</p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 472.037.921 TL tutarındaki stoklar toplam varlıkların %36,8'ini oluşturmaktadır.</p> <p>Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değerlerin düşük olmasıyla konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.</p> <p>Stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını içermesi sebebiyle önem arz etmektedir.</p> <p>Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.</p> <p>Stoklar varlıkların önemli bir bölümünü oluşturması dolayısıyla, stokların mevcudiyeti ve değer düşüklüğü hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Grup'un stoklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin bilgiler Dipnot 2 ve Dipnot 10'da yer almaktadır.</p>	<p>Stoklara ilişkin denetim çalışmalarımız kapsamında stoklara ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Stok devir hızı önceki yıl ile karşılaştırılmıştır.- Grup yönetimi ile stok değer düşüklüğü politikası hakkında görüşülmüştür.- Grup'un gerçekleştirmiş olduğu stok sayımına gözlemci olarak katılıp örneklem metodu ile tespit ettiğimiz stoklara ilişkin sayımlar yapılmıştır. Katılmış olduğumuz stok sayımlarında uzun süredir hareket görmeyen ya da zarar görmüş stokların var olup olmadığı incelenmiştir.- Stok birim maliyet hesaplamaları ve net gerçekleştirilebilir değer hesaplamasında yer alan tutarlar örneklem yoluyla test edilmiştir.- Yılsonunu takip eden dönemde gerçekleşen iadeler incelenmiş, maddi doğrulama prosedürleri uygulanarak, yıl içerisinde stokların uygun şekilde kayıtlara alınıp alınmadığı örneklem metodu ile test edilmiştir.- Bunlara ek olarak, söz konusu kilit denetim konusuna ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS'ler kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir. <p>Stoklara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide 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, sahtekarlık, 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.
- Grup'un 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 Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil 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 ile varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Taceddin Yazar'dır.

İstanbul,
3 Mart 2023

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



Taceddin Yazar, SMMM
Sorumlu Denetçi

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		904.340.837	612.263.765
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	74.412.143	147.471.706
Finansal Yatırımlar	6	66.690.153	2.862
Ticari Alacaklar		200.161.969	124.645.611
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	2.621.724	2.614.215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	197.540.245	122.031.396
Diğer Alacaklar		43.909.182	22.676.138
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	43.909.182	22.676.138
Stoklar	10	472.037.921	275.823.400
Peşin Ödenmiş Giderler	11	23.425.374	28.591.090
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	6.392.709	-
Diğer Dönen Varlıklar	22	17.311.386	13.052.958
Duran Varlıklar		376.430.081	245.719.468
Diğer Alacaklar		90.359	83.557
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	90.359	83.557
Finansal Yatırımlar	6	14.260	14.260
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	99.431.783	74.348.464
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	7.228.358	17.087.834
Maddi Duran Varlıklar	15	192.507.571	128.711.713
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	2.043.700	3.011.170
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.378.683	2.121.554
- Şerefiye	17	-	942.792
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	2.378.683	1.178.762
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	72.735.367	20.340.916
TOPLAM VARLIKLAR		1.280.770.918	857.983.233

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		534.264.066	342.098.161
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	137.751.552	66.487.122
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	10.696.527	10.373.330
Ticari Borçlar		287.731.712	143.517.026
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	126.181.442	55.925.618
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	161.550.270	87.591.408
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	26.029.521	11.334.562
Diğer Borçlar		1.784.445	3.591.913
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-9	88.070	86.691
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.696.375	3.505.222
Ertelenmiş Gelirler	11	57.975.458	87.248.660
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	3.634.140	13.046.469
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.541.307	4.256.946
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	7.541.307	4.256.946
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	1.119.404	2.242.133
Uzun Vadeli Yükümlülükler		45.148.341	32.336.941
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	17.731.567	21.622.430
Diğer Borçlar	9	107	107
Ertelenmiş Gelirler	11	2.565.567	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	24.851.100	10.714.404
ÖZKAYNAKLAR		701.358.511	483.548.131
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		664.810.189	399.449.366
Ödenmiş Sermaye	23	224.242.255	200.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	23	(13.485.691)	(13.485.691)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	23	(9.715.935)	(1.943.380)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Çevrim farkları	23	18.805.181	8.281.245
Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi Etkisi		4.544.333	4.544.333
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	35.273.730	27.184.553
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	23	172.746.476	67.703.602
Net Dönem Karı/Zararı		232.399.840	107.164.704
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		36.548.322	84.098.765
TOPLAM KAYNAKLAR		1.280.770.918	857.983.233

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021</i>
Kar Zarar Kısmı		
Hasılat	24	1.569.220.400
Satışların Maliyeti (-)	24	(1.234.329.693)
Brüt Kar		334.890.707
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	25	(78.691.477)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(64.901.202)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	25	(6.183.381)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	88.511.834
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(80.473.495)
Esas Faaliyet Karı		193.152.986
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12	30.074.820
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	42.501.858
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	-
Finansman Gideri Öncesi Kar		265.729.664
Finansman Giderleri (-)	29	(49.041.769)
Vergi Öncesi Kar		216.687.895
Vergi Gelir/Gideri		30.737.879
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	30	(19.617.964)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	30	50.355.843
Dönem Karı		247.425.774
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(10.193.036)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		2.038.607
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir		(168.659)
- Çevrim farkları		10.523.936
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		2.200.848
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		249.626.622
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		
Kontrol gücü olmayan Payları		15.025.934
Ana Ortaklık Payları		232.399.840
100 Pay Başına Kazanç	31	0,0103637
Kapsamlı gelirin Dağılımı		
Kontrol gücü olmayan Payları		14.475.401
Ana Ortaklık Payları		235.151.221

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Kar/Zarar		Toplam Özsermaye	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
	Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Çevrim Farkları	Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
01 Ocak 2021 Bakiyesi	154.000.000	(10.238.623)	(1.357.334)	6.967.791	4.544.333	23.328.033	57.073.411	67.524.692	301.842.303	63.317.307	365.159.610
Transferler	-	-	-	-	-	3.856.520	54.279.780	(58.136.300)	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(9.388.392)	(9.388.392)	(5.008.000)	(14.396.392)
Karşılıklı İştirak Sermaye	-	(3.247.068)	-	-	-	-	2.350.411	-	(896.657)	-	(896.657)
Bedelsiz Sermaye Artışı	46.000.000	-	-	-	-	-	(46.000.000)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(586.046)	1.313.454	-	-	-	107.164.704	107.892.112	25.789.458	133.681.570
<i>Dönem Karı/Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	107.164.704	107.164.704	25.939.361	133.104.065
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	(586.046)	1.313.454	-	-	-	-	727.408	(149.903)	577.505
31 Aralık 2021 Bakiyesi	200.000.000	(13.485.691)	(1.943.380)	8.281.245	4.544.333	27.184.553	67.703.602	107.164.704	399.449.366	84.098.765	483.548.131
01 Ocak 2022 Bakiyesi	200.000.000	(13.485.691)	(1.943.380)	8.281.245	4.544.333	27.184.553	67.703.602	107.164.704	399.449.366	84.098.765	483.548.131
Transferler	-	-	-	-	-	8.089.177	99.075.527	(107.164.704)	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	(23.459.288)	-	(23.459.288)	(8.537.699)	(31.996.987)
Birleşme Etkisi	35	24.242.255	-	-	-	-	29.426.635	-	53.668.890	(54.611.682)	(942.792)
İştirak Sermaye Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	722.575	722.575
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400.962	400.962
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(7.772.555)	10.523.936	-	-	-	232.399.840	235.151.221	14.475.401	249.626.622
<i>Dönem Karı/Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	232.399.840	232.399.840	15.025.934	247.425.774
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	(7.772.555)	10.523.936	-	-	-	-	2.751.381	(550.533)	2.200.848
31 Aralık 2022 Bakiyesi	224.242.255	(13.485.691)	(9.715.935)	18.805.181	4.544.333	35.273.730	172.746.476	232.399.840	664.810.189	36.548.322	701.358.511

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(15.504.848)	95.180.411
Dönem Karı (Zararı)		247.425.774	133.104.065
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		247.425.774	133.104.065
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(72.732.220)	(17.175.448)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13-14-15-16-26	15.058.616	14.017.354
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(3.273.686)	2.380.388
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	219.201	1.321.633
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.492.887)	1.058.755
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		11.138.451	4.612.250
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19-21	11.138.451	4.612.250
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(3.232.806)	2.245.278
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(7.663.916)	(1.541.717)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	13.084.078	4.304.929
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	4-8	(9.941.785)	(1.728.514)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4-8	1.288.817	1.210.580
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		(30.074.820)	(38.958.771)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	(30.737.879)	4.165.577
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(31.610.096)	(2.137.524)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	15-28	(31.610.096)	(2.137.524)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	28	-	(3.500.000)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(157.257.676)	(2.915.302)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4-8	(77.024.376)	(21.790.123)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4-9	(21.239.846)	(2.583.548)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(192.721.634)	(108.913.936)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	5.165.716	(21.394.440)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4-8	154.156.471	87.898.971
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4-9	(1.807.468)	775.288
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	(29.273.202)	70.487.377
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		5.486.663	(7.394.891)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	(10.651.134)	(6.997.858)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	22	16.137.797	(397.033)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		17.435.878	113.013.315
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	21	(3.910.432)	(1.533.742)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	30	(29.030.294)	(16.299.162)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(83.032.051)	(38.265.462)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Diğer Yatırım Araçlarının Alınması Sonucu Oluşan Nakit Çıkışları		(66.687.291)	3.467.083
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		35.621.124	2.643.864
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	35.621.124	2.643.864
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(64.414.800)	(47.197.538)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(62.868.639)	(46.804.268)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(1.546.161)	(393.270)
Alınan Temettüleri		4.785.000	1.279.412
Alınan Faiz	28	7.663.916	1.541.717
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		23.777.077	49.517.138
Kredilerden Elde Edilen Nakit	7	145.999.230	81.266.378
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(89.297.809)	(16.003.807)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(927.357)	(1.349.041)
Ödenen Temettüleri		(31.996.987)	(14.396.392)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(74.759.822)	106.432.087
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.700.259	(8.730.691)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(73.059.563)	97.701.396
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	147.471.706	49.770.310
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	74.412.143	147.471.706

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup’un hakim ortakları Kahraman Ailesi üyeleridir.

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

Bağlı ortaklıklar;

GBS Gentaş Bolu Lam.Lif Levha Entegre Ağaç.San.A.Ş. (“GBS Gentaş”): Şirket özelleştirme sonucu 9 Ağustos 2000 tarihinde Grup’a katılmıştır. Şirketin kayıtlı adresi, Mudurnu Yolu 5. Km. Doğancı Köyü Bolu- Türkiye’dir. Şirketin ana faaliyet konusu, HPL dekoratif laminat ve HPL kompakt laminat üretim ve satışlarıdır. 31 Ağustos 2022 tarihinde Ana Ortaklık ile birleşmiştir (Not 35).

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

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

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

Gentaş İnşaat ve Turizm A.Ş. (“Genmar İnşaat”): 2022 yılı içerisinde kurulmuş olup henüz faaliyeti bulunmamaktadır.

Grup’un iştiraklerinin faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir.

İştirakler;

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 776 kişidir (31 Aralık 2021: 775 Kişi).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 3 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29’a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri bilanço tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası’nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değeriyle gösterilmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

2.5 Konsolidasyon Esasları

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın unvanı	Etkin ortaklık payı (%)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
GBS Gentaş (*)	-	53,65
Gentas Italy	100,00	100,00
Genmar Yapı	62,70	62,70
Gendepo	54,68	54,68
Genmar İnşaat	100,00	-
Gentaş Kimya (**)	14,50	14,50

(*) Şirket ile birleşmiştir (Not 35)

(**) İştirak

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişikle, TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açından 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.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (devamı)

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 değişiklikle 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. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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, TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 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 hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 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 düzeltmesinde 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 Grup'un konsolide 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.

Grup, TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, konsolide 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 yayımlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 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. Grup, TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler- TMS 1'e İlişkin Değişiklikler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikle, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

20 Aralık 2022'de KGK, bir satıcı-kiracının satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kiralama işlemlerini nasıl ölçtüğüne açıklık getiren değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS 16'ya yapılan değişiklikler 1 Ocak 2024'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirmektedir.

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. Grup söz konusu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.7 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.8 Netleştirme / Mahsup

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

2.9 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.10 İşletmenin Sürekliliği

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Stoklar

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

Ticari alacaklar

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

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

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

Ticari borçlar

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

Borçlanma maliyetleri

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

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

Finansal borçlar

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

İlişkili taraflar

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

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

	İtfa Payı Süresi
Haklar ve yazılımlar	3-15 yıl

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tablolarında karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak muhasebeleştirilir.

Dövizli işlemler

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Mal satışları:

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

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

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

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri

Grup - kiracı olarak

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

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımnî bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması, veya
 - ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

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

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

Tanımlanmış katkı planı

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

Sermaye ve temettüleri

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faiz Geliri

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

Hisse başına kazanç

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

Nakit akış tablosu

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

2.12 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

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

Alacak/Borç iskontosu

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

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

Faydalı ömür

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

Kıdem tazminatı

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

Şüpheli alacak karşılığı

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.12 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı

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

Stok değer düşüklükleri

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

Dava karşılıkları

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

31 Aralık 2022

	Yurtiçi				Yurtdışı		Konsolide
	Gentaş	Genmar İnşaat	Genmar Yapı	Gendepo	Italy	Eliminasyonlar	
Toplam varlıklar	1.177.282.480	1.056.318	178.434.023	4.536.398	81.319.154	(161.857.455)	1.280.770.918
Toplam yükümlülükler	538.083.114	26.784	81.355.378	3.954.045	15.214.036	(59.220.950)	579.412.407
Net varlıklar	639.199.366	1.029.534	97.078.645	582.353	66.105.118	(102.636.505)	701.358.511
Amortisman ve itfa payları	10.966.944	6.000	3.506.989	77.237	1.482.735	(981.289)	15.058.616
Yapılmakta olan yatırımlar	3.578.361	156.000	5.378.829	227.666	-	-	9.340.856

31 Aralık 2021

	Yurtiçi			Yurtdışı		Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Italy	Eliminasyonlar	
Toplam varlıklar	627.771.866	201.178.874	102.032.747	39.475.765	(112.476.019)	857.983.233
Toplam yükümlülükler	243.508.319	69.454.999	41.559.357	36.457.242	(16.544.815)	374.435.102
Net varlıklar	384.263.547	131.723.875	60.473.390	3.018.523	(95.931.204)	483.548.131
Amortisman ve itfa payları	6.459.446	4.125.024	3.367.774	1.046.399	(981.289)	14.017.354
Yapılmakta olan yatırımlar	21.627.370	15.402.518	-	-	-	37.029.888

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Kar/zarar raporlaması;***1 Ocak – 31 Aralık 2022;**

	Yurtiçi			Yurtdışı			Konsolide
	Gentaş	Genmar İnşaat	Genmar Yapı	Gendepo	Gentas Italy	Eliminasyonlar	
Hasılat	1.540.783.058	-	371.223.083	7.191.893	1.590.708	(351.568.342)	1.569.220.400
Satışların Maliyeti (-)	(1.267.826.960)	-	(307.543.567)	(4.907.744)	(9.019.141)	354.967.719	(1.234.329.693)
Brüt Kar	272.956.098	-	63.679.516	2.284.149	(7.428.433)	3.399.377	334.890.707
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(58.767.451)	-	(20.353.038)	(2.045.599)	(43.391)	2.518.002	(78.691.477)
Genel yönetim giderleri (-)	(51.348.310)	(55.086)	(10.152.494)	(796.378)	(2.614.994)	66.060	(64.901.202)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.980.109)	-	(203.272)	-	-	-	(6.183.381)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	69.855.313	-	23.587.599	175.001	35.168.785	(40.274.864)	88.511.834
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(65.950.007)	-	(13.150.564)	(413.208)	(75.292)	(884.424)	(80.473.495)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	160.765.534	(55.086)	43.407.747	(796.035)	25.006.675	(35.175.849)	193.152.986
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	30.074.820	-	-	-	-	-	30.074.820
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23.259.003	9.620	5.821.765	-	30.922.283	(17.510.813)	42.501.858
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar)	214.099.357	(45.466)	49.229.512	(796.035)	55.928.958	(52.686.662)	265.729.664
Finansman giderleri (-)	(47.775.039)	-	(1.103.221)	-	(575.413)	411.904	(49.041.769)
Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	166.324.318	(45.466)	48.126.291	(796.035)	55.353.545	(52.274.758)	216.687.895
Vergi Gelir/ (Gideri)							
- Dönem vergi gelir/(gideri)	(8.137.985)	-	(8.689.093)	-	(2.790.886)	-	(19.617.964)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	48.059.760	-	2.296.083	-	-	-	50.355.843
Dönem Kar/ (Zararı)	206.246.093	(45.466)	41.733.281	(796.035)	52.562.659	(52.274.758)	247.425.774

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alış/Satışlar;

	1 Ocak – 31 Aralık 2022				1 Ocak – 31 Aralık 2021			
	Alışlar		Satışlar		Alışlar		Satışlar	
	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	406.126.626	100.056	13.902.048	1.855.790	267.682.002	79.353	14.638.512	640.033
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd. Şti.	1.200	410	104.906	158.810	41.511	14.385	1.192.101	136.041
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş	-	-	-	-	81.047	-	769.048	10.450
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	3.597.494	117.064	27.736.240	11.225	572.629	582.002	19.426.110	975
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	2.298.315	2.496	2.489.384	28.202	1.370.318	220.817	2.415.111	436.999
Yaşar Çelik Orman Ür. Kim.Nak. İnş. San. A.Ş.	13.000	69.626	19.421.039	-	24.245	498.413	14.557.109	-
TDL Yapı Tasarım Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti. (*)	-	-	-	-	1.554.201	307.240	402.417	945
Toplam	412.036.635	289.652	63.653.617	2.054.027	271.325.953	1.702.210	53.400.408	1.225.443

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

Diğer alış ve satışlar;

1 Ocak – 31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari alacaklar	Ticari borçlar
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	-	130.824.734	-	56.820.530
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	2.119.655	-	84.340	-
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	15.099	-	8.732	-
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş	-	-	1.244.493	-
5K Yüzey Teknolojileri Orman Ür.Mob.San.AŞ	377.948	-	487.158	-
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş	197.758	-	1.120.450	-
Ertelenmiş finansman geliri/gideri	(88.736)	(4.643.292)	(330.958)	(894.912)
Toplam	2.621.724	126.181.442	2.614.215	55.925.618

Grup'un ayrıca ortaklarına 88.070 TL temettü borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 86.691 TL).

c) *Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler*; 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 9.405.349 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak -31 Aralık 2021: 6.790.545 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	64.274	32.028
Bankalar	43.830.395	110.484.436
- Vadesiz mevduat	38.629.415	106.965.807
- Vadeli mevduat (*)	5.200.980	3.518.629
Diğer hazır değerler (**)	30.517.474	36.955.242
Toplam	74.412.143	147.471.706

(*) Kur korumalı mevduatlar finansal yatırım olarak sınıflandırılmıştır.

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

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%23-26	5.200.980	5.200.980	%5-22	3.518.629	3.518.629
Toplam			5.200.980			3.518.629

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara sınıflanan finansal varlıklar -Kısa vadeli		
Kur korumalı mevduat	63.432.488	-
Yatırım fonları	3.257.665	2.862
Toplam	66.690.153	2.862

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire sınıflanan finansal varlıklar- Uzun vadeli		
Ortak Satın Alma Organizasyonu*	14.260	14.260
Toplam	14.260	14.260

(*)Gerçeğe uygun değeri maliyet bedeline yakınsaması nedeniyle maliyet bedelinden muhasebeleştirilmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar Krediler				
- TL krediler	15,25%	102.919.549	13,7%	14.761.984
- Avro krediler	1,03%	34.810.018	0,42%	51.697.094
Diğer	-	21.985	-	28.044
Toplam		137.751.552		66.487.122
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısmı Krediler				
- Avro krediler	2,95%	8.332.147	0,50%	6.166.996
- Türk lirası krediler	7,50%	1.486.879	7,50%	3.278.777
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	-	877.501	-	927.557
Toplam		10.696.527		10.373.330
Uzun vadeli borçlanmalar Krediler				
- Avro İşletme kredileri	2,95%	16.417.591	0,50%	18.137.756
- Türk Lirası İşletme kredileri	-	-	7,50%	1.293.397
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	-	1.313.976	-	2.191.277
Toplam		17.731.567		21.622.430

Uzun vadeli kredilerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arasında	8.249.670	7.399.581
2-5 yıl arasında	8.167.921	12.031.572
Toplam	16.417.591	19.431.153

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	187.902.804	116.690.452
Alınan çekler ve senetler	13.547.354	9.165.739
Şüpheli ticari alacaklar	36.474.369	36.569.078
	237.924.527	162.425.269
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.288.817)	(1.210.580)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(36.473.741)	(36.569.078)
Toplam	200.161.969	124.645.611

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 40 gündür (31 Aralık 2021;55 gün).

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

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	36.569.078	35.125.883
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (Not 27)	(680.638)	(347.509)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 27)	899.839	1.669.142
Kayıtlardan silinen	(314.538)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	121.562
Dönem sonu bakiye	36.473.741	36.569.078

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	297.673.497	145.245.540
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(9.941.785)	(1.728.514)
Toplam	287.731.712	143.517.026

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla borçların ortalama ödeme süresi 64 gündür (31 Aralık 2021: 58 gün).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	42.362.880	21.742.923
Personelden alacaklar	763.072	646.949
Verilen teminatlar	55.901	2
Diğer alacaklar	727.329	286.264
Toplam	43.909.182	22.676.138

Uzun vadeli diğer alacaklar

Verilen teminatlar	90.359	83.557
Toplam	90.359	83.557

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	959.309	1.023.602
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	88.070	86.691
Diğer çeşitli borçlar	737.066	2.481.620
Toplam	1.784.445	3.591.913

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	107	107
Toplam	107	107

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları	191.867.266	136.605.555
Yarı mamul stokları	23.113.467	15.687.711
Mamul stokları	133.597.485	79.268.850
Ticari mallar	41.521.186	16.760.477
Diğer stoklar	91.064.746	40.119.923
Stok değer düşüklüğü (-)	(9.126.229)	(12.619.116)
Toplam	472.037.921	275.823.400

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	12.619.116	11.560.361
Dönem karşılıkları/iptalleri	(3.492.887)	1.058.755
Dönem Sonu Bakiye	9.126.229	12.619.116

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş gider ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	17.502.983	26.424.391
Gelecek aylara ait giderler	5.916.035	2.164.836
İş avansları	6.356	1.863
Toplam	23.425.374	28.591.090

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	44.467.501	73.767.959
Ertelenmiş gelirler	13.507.957	13.480.701
Toplam	57.975.458	87.248.660

Grup’un 2.565.567 TL tutarındaki uzun vadeli ertelenmiş gelirleri 3 yıl için alınan banka promosyon ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Oranı	Tutarı	Oranı
Gendepo	-	-	37.842	54,68%
Gentaş Kimya	99.431.783	14,50%	74.310.622	14,50%
Toplam	99.431.783		74.348.464	

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kar zarar ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gentaş Kimya net dönem karı	207.412.554	270.155.891
Sahip olunan pay oranı	14,50%	14,50%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	30.074.820	39.172.604
Gendepo net dönem zararı	-	(391.060)
Sahip olunan pay oranı	-	54,68%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	-	(213.833)
Toplam	30.074.820	38.958.771

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla iştiraklerin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Gentaş Kimya		Gendepo	Gentaş Kimya
Aktif toplamı	1.332.091.231		1.851.813	1.127.423.922
Kısa vadeli yükümlülükleri	522.554.642		1.789.599	538.487.911
Uzun vadeli yükümlülükleri	52.509.721		-	42.232.190
Net dönem karı / zararı	207.412.554		(391.060)	270.155.891

İştiraklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Gendepo	G. Kimya	Gendepo	G. Kimya
1 Ocak bakiyesi	37.842	74.310.622	210.773	37.044.954
İştirak Şirket hisse alışı/(satışı)	-	-	-	(559.278)
Pay alımı	-	-	40.900	-
Kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar	-	30.074.820	(213.831)	39.172.604
İştirak temettü ödemesi	-	(4.785.000)	-	(1.279.412)
Diğer kapsamlı gelir payları	-	(168.659)	-	(68.246)
Tam konsolidasyon çıkış	(37.842)	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi	-	99.431.783	37.842	74.310.622

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve amortismanlarındaki değişim aşağıdaki gibidir:

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış	4.837.346	6.205.671
İlaveler	-	-
İtfa edilen	-	(1.368.325)
Kapanış bakiyesi	4.837.346	4.837.346
Birikmiş Amortisman	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış	(1.826.176)	(1.963.161)
İlaveler	(967.470)	(1.231.340)
İtfa edilen	--	1.368.325
Kapanış bakiyesi	(2.793.646)	(1.826.176)
Net defter değeri	2.043.700	3.011.170

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet					
Bina ve daireler	19.828.261	-	-	(11.228.151)	8.600.110
Birikmiş amortisman	(2.740.427)	(433.545)	-	1.802.220	(1.371.752)
	17.087.834	(433.545)	-	(9.425.931)	7.228.358
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet					
Bina ve daireler	19.828.261	-	-	-	19.828.261
Birikmiş amortisman	(2.340.801)	(399.626)	-	-	(2.740.427)
	17.487.460	(399.626)	-	-	17.087.834

İlgili gayrimenkullerden 1.451.376 TL kira geliri elde etmiştir (31 Aralık 2021: 1.290.098 TL).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim Farkları	31 Aralık 2022
Maliyet						
Arsa ve arazi	3.779.013	200.000	(723)	-	55.017	4.033.307
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.785.727	377.260	(4.120)	-	-	5.158.867
Binalar	47.520.365	--	(45.765)	25.400.657	8.831.709	81.706.966
Makine, tesis ve cihazlar	145.970.588	15.090.838	(12.406.190)	55.642.189	3.096.446	207.393.871
Taşıt araçları	7.657.558	2.399.786	(214.152)	-	15.209	9.858.401
Döşeme ve demirbaşlar	8.714.680	1.940.423	(1.993)	-	24.564	10.677.674
Diğer maddi duran varlıklar	9.617.119	294.406	(123.700)	-	-	9.787.825
Özel maliyetler	8.654.034	440.263	-	-	-	9.094.297
Yapılmakta olan yatırımlar	37.029.888	42.125.663	-	(69.814.695)	-	9.340.856
	273.728.972	62.868.639	(12.796.643)	11.228.151	12.022.945	347.052.064
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.751.157	157.144	(4.120)	-	-	3.904.181
Binalar	10.743.719	1.249.505	(7.856)	1.802.220	1.175.956	14.963.544
Makine, tesis ve cihazlar	104.602.952	8.767.144	(8.474.677)	-	1.998.243	106.893.662
Taşıt araçları	3.635.172	1.238.070	(210.542)	-	15.208	4.677.908
Döşeme ve demirbaşlar	6.665.932	843.320	(1.993)	-	10.619	7.517.878
Diğer maddi duran varlıklar	8.696.394	244.870	(86.427)	-	-	8.854.837
Özel maliyetler	6.921.933	810.550	-	-	-	7.732.483
	145.017.259	13.310.603	(8.785.615)	1.802.220	3.200.026	154.544.493
Net kayıtlı değer	128.711.713					192.507.571

Cari dönem amortisman paylarının 12.040.006 TL’si satışların maliyetine (2021: 9.869.089 TL), 1.631.730 TL’si pazarlama satış dağıtım giderlerine (2021: 1.561.899 TL), 1.365.004 TL’si (2021: 2.571.189 TL) genel yönetim giderlerine ve 21.876 TL’lik (2021: 15.177 TL) kısım ise araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet					
Haklar	367.911	526.442	-	59.518	953.871
Diğer	2.308.734	1.019.719	-	-	3.328.453
	2.676.645	1.546.161	-	59.518	4.282.324
Birikmiş itfa payı					
Haklar	323.719	78.692	-	58.760	461.171
Diğer	1.174.164	268.306	-	-	1.442.470
	1.497.883	346.998	-	58.760	1.903.641
Net kayıtlı değeri	1.178.762				2.378.683

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

NOT 17 – ŞEREFİYE

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
GBS Gentaş iktisabından kaynaklanan şerefiye	-	942.792
Toplam	-	942.792

Şirket cari dönem içerisinde GBS Gentaş ile birleşmiştir (Not 35)

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.344.967	2.293.544
Ödenecek vergiler	9.540.418	8.534.282
Personele borçlar	13.144.136	506.736
Toplam	26.029.521	11.334.562

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

19.1 Kısa vadeli karşılıklar:

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılıkları	7.541.307	4.256.946
Toplam	7.541.307	4.256.946

19.2 Dava ve İhtilaflar

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

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılığı olarak muhasebeleştirdiği 36.474.369 TL tutarındaki ticari alacakları için dava ve icra takibi yürütmektedir (31 Aralık 2021: 36.569.078 TL). İlave olarak, Grup Rekabet Kurumu’nun 2021 yılı içerisinde ilettiği cezaya itiraz etmiş ve dava açmıştır. Ankara 13. İdare Mahkemesi Grup lehine karar vermiş ve ilgili ceza iade alınmıştır (Not 27). Dava istinaf edilmiş olup Bölge İdare Mahkemesi’ndedir.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden toplam 240.268 TL tutarında dava bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 143.000 TL). Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirlemekte olup aleyhe açılan davalara ilişkin 31 Aralık 2022 itibarıyla karşılık ayrılmamıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

19.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Grup tarafından verilen TRİ’ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	128.955.695	28.894.323
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	2.491.863	7.835.288
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D- Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		
i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	17.178.291
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	131.447.558	53.907.902

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu	Devlet kurumları	1.602.000	2.479.500
Teminat mektubu – kefalet	Tedarikçiler ****	2.014.740	1.619.355
Teminat senedi	Bankalara *	125.338.955	24.795.468
Kefalet	Gentas Italy **	2.491.863	1.835.288
Kefalet	Genmar	-	6.000.000
Kefalet	5K ***	-	17.178.291
Toplam		131.447.558	53.907.902

* 3.026.800 Avro ve 65.000.000 TL karşılığı (2021: 1.688.800 Avro karşılığı)

** 125.000 Avro karşılığı (2021: 125.000 Avro karşılığı)

*** 2021: 1.170.000 Avro karşılığı

****2021: 4.292 ABD Doları ve 1.563.660 TL karşılığı

b) Alınan TRİ’ler

Cinsi	Kimden Alındığı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu	Müşteriler	2.005.405	1.905.405
İpotek	Müşteriler	4.900.000	4.900.000
Kefalet	Genmar Yapı*	36.000.000	275.688.000
Toplam		42.905.405	282.493.405

* 2021: 6.000.000 ABD Doları, 10.000.000 Avro ve 51.000.000 TL karşılığı

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

Grup’un sahip olduğu yatırım teşvik belgeleri kapsamında KDV istisnası, Gümrük muafiyeti, İndirimli Kurumlar Vergisi uygulamasından (GBS % 20 YKO - % 55 VİO , Gentaş Dekoratif % 35 YKO - % 100 VİO, yatırımın tamamlanmasını müteakip Sigorta primi işveren hissesi desteğinden faydalanmaktadır.

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanından hesaplanmıştır.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %12,70 iskonto oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı (31 Aralık 2021: %3,42) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	10.714.404	7.570.044
Ödemeler	(3.910.430)	(1.533.742)
Faiz maliyeti	3.082.216	1.460.609
Cari hizmet maliyeti	4.771.874	2.382.863
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	10.193.036	834.630
Dönem sonu itibariyle karşılık	24.851.100	10.714.404

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	17.311.386	13.052.958
Toplam	17.311.386	13.052.958

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Diğer KDV borçları	--	17.692
Gider tahakkukları	1.119.404	2.224.441
Toplam	1.119.404	2.242.133

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in sermayesi 224.242.255 TL olup, her biri 0,01 TL’den nama yazılı 22.424.225.510 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: her biri 0,01 TL’den nama yazılı 20.000.000.000 adet pay) . 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Genmar Yapı	5,50%	12.325.689	6,16%	12.325.689
Abdurrahman KAHRAMAN (Tahsin Oğlu)	10,71%	24.009.203	12,00%	24.007.855
Çelik Uluslararası Nak.Tic.Tur.A.Ş.	10,49%	23.519.172	0,00%	-
M. Ziya KAHRAMAN	8,56%	19.190.000	9,53%	19.059.902
Seyit Mehmet MUTLU	6,71%	15.056.455	7,19%	14.371.909
Sezai KAHRAMAN	5,03%	11.277.987	5,64%	11.272.730
Diğer Ortaklar	53,00%	118.863.749	59,48%	118.961.915
Toplam	100,00	224.242.255	100,00	200.000.000

Şirket sermayesini, 15 Ağustos 2021 tarihi itibarı ile 46.000.000 TL bedelsiz sermaye artışı yaparak 154 Milyon TL’den 200 Milyon TL’e çıkarmıştır. Şirket’in sermayesi, GBS Gentaş ile birleşmesi sonucu, 224.242.255 TL’ye çıkmıştır (Not 35).

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	30.982.223	22.893.046
İştirak satış kazancı istisnası	5.297	5.297
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	4.286.210	4.286.210
Toplam	35.273.730	27.184.553

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 gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	117.261.107	80.757.294
Geçmiş yıl karları	55.485.369	(13.053.692)
Toplam	172.746.476	67.703.602

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Ortak kontrol altında işletme birleşmeleri etkisi

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

Çevrim farkları

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi**

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

Kar dağıtımı

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

Şirket 2022 yılı içerisinde 25.000.000 TL temettü (1 TL nominal değerli paya brüt 0,125 TL, net 0,1125 TL) ödemesi gerçekleştirmiştir (2021: 10.000.000 TL nakit temettü, 100 hisse başına brüt 6,49 TL, net 5,52 TL).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	115.338.400	40.862.281
Toplam	115.338.400	40.862.281

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi Satışlar	853.623.828	428.406.636
Laminat satışları	663.854.755	355.288.868
Werzalit satışları	138.515.987	33.223.045
Diğer satışlar	51.253.086	39.894.723
Yurtdışı Satışlar	725.919.976	370.519.355
Laminat satışları	631.956.017	325.083.950
Werzalit satışları	50.356.529	36.185.983
Diğer satışlar	43.607.430	9.249.422
Diğer gelirler	7.127.417	3.265.987
Satışlar toplamı	1.586.671.221	802.191.978
Satıştan iadeler (-)	(4.278.714)	(4.990.847)
Satış iskontoları (-)	(13.172.107)	(9.163.512)
Hasılat	1.569.220.400	788.037.619
Satılan mamul maliyeti (-)	1.080.316.386	557.389.060
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	154.013.307	65.938.059
Satışların Maliyeti	1.234.329.693	623.327.119

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

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Malzeme giderleri	1.924.137	2.709.399
Danışmanlık gideri	1.328.923	725.989
Test giderleri	1.296.209	644.776
Personel giderleri	871.476	372.091
Amortisman giderleri	21.876	15.177
Diğer giderler	740.760	93.478
Toplam	6.183.381	4.560.910

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Personel giderleri	39.236.644	22.409.464
Amortisman giderleri	1.365.004	2.571.189
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	4.014.697	2.641.144
Vergi resim ve harçlar	2.785.067	988.726
Malzeme giderleri	1.505.101	953.324
Kira ve sigorta giderleri	2.085.592	843.006
Banka muamele giderleri	1.256.051	602.764
Seyahat gideri	1.318.272	64.693
Haberleşme giderleri	944.897	331.248
Temsil ağırlama giderleri	1.721.766	131.376
Bakım onarım giderleri	1.257.852	1.250.958
Enerji giderleri	1.699.524	657.940
Diğer giderler	5.710.735	2.952.365
Toplam	64.901.202	36.398.197

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	14.672.687	8.481.266
İhracat giderleri	15.977.007	8.288.785
Komisyon giderleri	13.313.750	5.224.706
Reklam giderleri	5.798.627	3.431.934
Fuar giderleri	3.695.258	122.958
Ciro primleri	1.742.265	1.022.348
Nakliye giderleri	4.216.489	3.408.024
Kira ve sigorta giderleri	3.132.448	341.372
Malzeme giderleri	5.052.280	1.685.537
Lisans giderleri	435.296	252.730
Seyahat giderleri	1.542.511	664.481
Amortisman ve itfa giderleri	1.631.730	1.561.899
Diğer giderler	7.481.129	4.897.662
Toplam	78.691.477	39.383.702

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
İlk madde malzeme gideri	766.213.538	451.113.769
Ticari mal maliyeti	154.013.307	65.938.059
Endirekt malzeme giderleri	214.376.127	72.542.706
Personel giderleri	144.798.223	31.262.821
Amortisman giderleri	15.058.616	14.017.354
Enerji giderleri	47.504.596	17.353.475
Diğer giderler	42.141.346	51.441.744
Toplam	1.384.105.753	703.669.928

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Diğer faaliyet gelirleri		
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	14.016.692	12.508.436
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	66.338.200	89.460.487
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	680.638	347.509
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	348.955	218.871
Tahsil edilen rekabet kurumu cezası (Not 19.2)	2.513.951	-
Diğer gelirler	4.613.398	4.884.219
Toplam	88.511.834	107.419.522

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Diğer faaliyet giderleri		
Şüpheli alacak gideri	899.839	1.669.142
Rekabet Kurumu cezası	-	2.513.951
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	54.707.079	45.063.094
Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	18.763.142	13.049.246
Diğer	6.103.435	7.282.965
Toplam	80.473.495	69.578.398

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış karı	31.610.096	2.137.524
Kur farkı gelirleri	-	1.262.155
İştirak satış kazancı (*)	-	3.500.000
Kira gelirleri	1.451.376	1.290.098
Faiz gelirleri	7.663.916	1.541.717
Diğer	1.776.470	3.724
Toplam	42.501.858	9.735.218

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Kur farkı zararı	-	4.347.710
Toplam	-	4.347.710

NOT 29 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	13.084.078	4.304.929
Kur farkı gideri	34.564.165	24.578.559
Diğer	1.393.526	401.964
Toplam	49.041.769	29.285.452

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar Vergisi**

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2021: %25).

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 %10 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.

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	14.488.451	20.474.667
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(10.854.311)	(7.428.198)
Ödenecek kurumlar vergisi	3.634.140	13.046.469

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kar zarara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi(*)	(19.617.964)	(20.474.667)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	50.355.843	16.309.090
Vergi (gideri)/geliri	30.737.879	(4.165.577)

(*) 5.129.513 TL tutarındaki kurumlar vergisi karşılığı Ana Ortaklığın GBS Gentaş ile birleşmesinden önce, GBS Gentaş’ın ayırmış olduğu kurumlar vergisi karşılığında oluşmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi muhasebe karı	216.687.895	137.269.642
Yerel vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (%23) (2021:%25)	49.838.216	34.317.411
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	10.770.522	3.471.462
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(91.346.617)	(33.623.296)
Vergi karşılığı/(geliri)	(30.737.879)	4.165.577

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 6.329.709 YL tutarındaki cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar peşin ödenen gelir vergisi tutarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: yoktur).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici Farklar	Varlık/ (Yükümlülük)	Geçici Farklar	Varlık/ (Yükümlülük)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	19.170.782	4.409.282	12.619.116	2.902.397
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	316.734.200	63.346.835	65.223.632	13.751.895
Kıdem tazminatı karşılığı	24.269.417	4.853.883	10.714.404	2.142.881
Ertelenmiş finansman geliri	805.248	185.207	625.941	143.965
Şüpheli alacaklar karşılığı	3.835.841	882.244	4.299.273	966.074
İzin karşılığı	7.541.307	1.508.261	4.256.946	851.389
Kiralama varlık ve yükümlülükleri	147.777	29.558	107.864	21.573
Ertelenen vergi varlıkları	372.504.572	75.215.270	97.847.176	20.780.174
Krediler	(1.139.007)	(227.801)	(299.134)	(58.255)
Ertelenmiş finansman gideri	(9.791.749)	(2.252.102)	(1.656.536)	(381.003)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(10.930.756)	(2.479.903)	(1.955.670)	(439.258)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	361.573.816	72.735.367	95.891.506	20.340.916

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	2022	2021
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	20.340.916	3.864.899
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	50.355.843	16.309.090
Özkaynağa yansıtılan	2.038.608	166.927
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	72.735.367	20.340.916

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı	232.399.840	107.164.704
Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	22.424.225.510	22.424.225.510
100 hisse başına kar	0,0103637	0,0047789

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

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

Şirket’in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup’un maruz kaldığı belli başlı riskler aşağıdaki gibidir;

Kredi riski

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

Grup’un kredi riski ağırlıklı olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski (Devamı)

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

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	197.539.617	2.621.724	43.999.541	-	74.347.869
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	197.539.617	2.621.724	43.999.541	-	74.347.869
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)	36.473.741	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(36.473.741)	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Grup’un likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022

Toplam finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	166.179.646	171.428.706	6.173.305	147.425.886	17.829.515
Ticari borçlar	287.731.712	297.673.497	297.673.497	--	--
Diğer borçlar	1.784.445	1.784.445	1.784.445	--	--
	455.695.803	470.886.648	305.631.247	147.425.886	17.829.515

31 Aralık 2021

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

Piyasa riski

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

Faiz oranı riski

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	27.457.538	591.089	822.937
Ticari alacaklar	88.091.172	51.901	4.370.261
Toplam varlıklar	115.548.710	642.990	5.193.198
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	177.605.501	247.276	8.677.338
Finansal yükümlülükler	43.142.165	-	2.164.153
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal yükümlülükler	16.417.591	-	823.560
Toplam yükümlülükler	237.165.257	247.276	11.665.051
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(121.616.547)	395.714	(6.471.853)
İhracat	721.776.891	2.052.067	39.732.807
İthalat	405.988.652	3.206.380	21.372.857
31 Aralık 2021			
Parasal finansal varlıklar	94.972.189	1.399.135	5.231.804
Ticari alacaklar	78.377.432	255.812	5.112.117
Toplam varlıklar	173.349.621	1.654.947	10.343.921
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	84.294.818	292.065	5.483.102
Finansal yükümlülükler	57.864.090	-	3.941.078
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal yükümlülükler	18.137.756	-	1.235.348
Toplam yükümlülükler	160.296.664	292.065	10.659.528
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	13.052.957	1.362.882	(315.607)
İhracat	410.940.170	2.386.891	34.118.920
İthalat	239.887.162	1.389.672	19.432.571

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
ABD Doları	739.918	(739.918)	739.918	(739.918)
Avro	(12.901.573)	12.901.573	(12.901.573)	12.901.573
Toplam	(12.161.655)	12.161.655	(12.161.655)	12.161.655

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar 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. Borsa dışı finansal varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri kategorileri;

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

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

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

	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar			
OSO Ortak Satınalma Organizasyon	-	-	14.260
Fonlar	3.257.665	-	-
Kur korumalı mevduat	-	68.633.468	-
	3.257.665	68.633.468	14.260

NOT 34 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 35 – DİĞER HUSUSLAR

Ana Ortaklık, %53,65 pay sahibi olduğu GBS Gentaş ile, SPK'nın II- 23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümlerine göre, Ana Ortaklık bünyesinde birleşmek için 24 Haziran 2022 tarihinde SPK'ya başvurmuştur.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar esas alınarak tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devir alınma yöntemiyle birleşme işlemine ilişkin hazırlanan duyuru metni ve Ana Ortaklığın esas sözleşmesi sermaye başlıklı 6. maddesinin tadili SPK tarafından 28 Temmuz 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Birleşme işlemi 31 Ağustos 2022 tarihinde olağanüstü genel kurul ile onaylanmış olup birleşme işlemi ilgili tarih itibarıyla gerçekleşmiştir.

Birleşme sonrası Ana Ortaklığın sermayesi 24.242.255 TL artış ile 224.242.255 TL olmuştur.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 36 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	191.500	156.000
Güvence denetimi standartları	-	9.000
Toplam	191.500	165.000