

Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2023

Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		956.654.411	904.340.837
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	128.018.609	74.412.143
Finansal Yatırımlar		42.116.381	66.690.153
Ticari Alacaklar		202.196.822	200.161.969
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-7	2.809.628	2.621.724
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	199.387.194	197.540.245
Diğer Alacaklar		35.092.310	43.909.182
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	35.092.310	43.909.182
Stoklar	9	494.743.786	472.037.921
Peşin Ödenmiş Giderler	10	35.338.669	23.425.374
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		70.026	6.392.709
Diğer Dönen Varlıklar		19.077.808	17.311.386
		385.786.712	376.430.081
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	89.514	90.359
Finansal Yatırımlar		14.260	14.260
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	96.451.679	99.431.783
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		7.150.577	7.228.358
Maddi Duran Varlıklar	12	208.581.589	192.507.571
Kullanım Hakkı Varlıkları		1.076.230	2.043.700
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.245.620	2.378.683
- Şerefiye		--	--
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	2.245.620	2.378.683
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	70.177.243	72.735.367
TOPLAM VARLIKLAR		1.342.441.123	1.280.770.918

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		595.075.651	534.264.066
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	159.534.559	137.751.552
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	6.098.846	10.696.527
Ticari Borçlar		314.002.383	287.731.712
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-7	122.762.103	126.181.442
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	191.240.280	161.550.270
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	43.321.037	26.029.521
Diğer Borçlar		1.529.135	1.784.445
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-8	88.070	88.070
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.441.065	1.696.375
Ertelenmiş Gelirler	10	59.860.064	57.975.458
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	4.132.756	3.634.140
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.963.373	7.541.307
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		5.963.373	7.541.307
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		633.498	1.119.404
Uzun Vadeli Yükümlülükler		44.840.607	45.148.341
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	17.344.840	17.731.567
Diğer Borçlar		107	107
Ertelenmiş Gelirler		2.565.567	2.565.567
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	24.930.093	24.851.100
ÖZKAYNAKLAR		702.524.865	701.358.511
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		667.500.378	664.810.189
Ödenmiş Sermaye	17	224.242.255	224.242.255
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	17	(13.485.691)	(13.485.691)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(17.788.202)	(9.715.935)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Çevrim farkları		21.737.812	18.805.181
Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi Etkisi		4.544.333	4.544.333
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		35.273.730	35.273.730
Geçmiş Yıllar Karı		407.063.166	172.746.476
Net Dönem Karı		5.912.975	232.399.840
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		35.024.487	36.548.322
TOPLAM KAYNAKLAR		1.342.441.123	1.280.770.918

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022</i>
Kar Zarar Kısmı			
Hasılat	18	424.310.080	310.137.321
Satışların Maliyeti (-)	18	(347.559.410)	(231.655.386)
Brüt Kar		76.750.670	78.481.935
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(22.583.846)	(12.951.358)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(28.493.644)	(12.989.170)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.842.219)	(1.433.569)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	7.765.357	28.462.327
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(10.826.601)	(17.393.058)
Esas Faaliyet Karı		20.769.717	62.177.107
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	(3.173.088)	8.526.252
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5.035.991	465.918
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--
Finansman Gideri Öncesi Kar		22.632.620	71.169.277
Finansman Giderleri (-)		(8.359.267)	(14.865.011)
Vergi Öncesi Kar		14.273.353	56.304.266
Vergi Gelir/Gideri		(9.019.362)	(10.798.570)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	20	(4.132.756)	(11.652.145)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	20	(4.886.606)	853.575
Dönem Net Karı		5.253.991	45.505.696
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(11.642.409)	(2.650.623)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		2.328.482	530.125
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir		192.984	37.126
- Çevrim farkları		2.932.631	200.960
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(6.188.312)	(1.882.412)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(934.321)	43.623.284
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		(658.984)	7.514.760
Ana Ortaklık Payları		5.912.975	37.990.936
100 Pay Başına Kazanç	21	0,026	0,190
Kapsamlı gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		(1.707.660)	7.454.125
Ana Ortaklık Payları		773.339	36.169.159

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME 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
1 Ocak 2022 Bakiyesi	17	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
Yedeklere aktarım		--	--	--	--	--	5.871.520	101.293.184	(107.164.704)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	(2.022.737)	200.960	--	--	--	37.990.936	36.169.159	7.454.125	43.623.284
31 Mart 2022 Bakiyesi		200.000.000	(13.485.691)	(3.966.117)	8.482.205	4.544.333	33.056.073	168.996.786	37.990.936	435.618.525	91.552.890	527.171.415
1 Ocak 2023 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
Yedeklere aktarım		--	--	--	--	--	--	232.399.840	(232.399.840)	--	--	--
İştirak sermaye ödemesi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	183.825	183.825
Vergi karşılığı değişikliği		--	--	--	--	--	--	1.916.850	--	1.916.850	--	1.916.850
Toplam kapsamlı gelir		--	--	(8.072.267)	2.932.631	--	--	--	5.912.975	773.339	(1.707.660)	(934.321)
31 Mart 2023 Bakiyesi		224.242.255	(13.485.691)	(17.788.202)	21.737.812	4.544.333	35.273.730	407.063.166	7.719.544	669.306.947	35.024.487	704.331.434

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		34.600.870	14.142.398
Dönem Karı (Zararı)		5.253.991	45.505.696
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5.253.991	45.505.696
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		23.078.208	8.938.302
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	7.490.649	4.270.448
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(271.721)	38.069
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4-7	(271.721)	38.069
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		569.953	2.946.939
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		569.953	2.946.939
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		3.799.608	(541.971)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.423.611)	(199.814)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.223.219	2.017.051
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		--	(5.156.785)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		--	2.797.577
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		3.173.088	(8.526.252)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	9.019.362	10.798.570
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(702.731)	(47.501)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(702.731)	(47.501)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		21.697.266	(26.752.954)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.763.132)	(40.346.569)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	8.817.717	(2.438.789)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(22.705.865)	(87.108.058)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(11.913.295)	(10.744.602)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	26.270.671	101.272.914
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(255.310)	(1.100.467)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	1.884.606	12.161.337
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		21.361.874	1.551.280
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.556.264	(5.892.806)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		16.805.610	7.444.086
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		50.029.465	27.691.044
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(13.711.305)	(494.093)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	20	(1.717.290)	(13.054.553)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		6.758.807	(15.046.267)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Diğer Yatırım Araçlarının Alınması		24.757.597	(481.291)
Sonucu Oluşan Nakit Çıkışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.136.227	48.224
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	1.136.227	48.224
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			(14.813.014)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(21.558.628)	(14.704.692)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(21.558.628)	(108.322)
Alınan Faiz		2.423.611	199.814
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		10.575.379	6.760.994
Kredilerden Elde Edilen Nakit	6	27.250.000	8.324.468
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(15.747.064)	(700.854)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(927.557)	(862.620)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		51.935.056	5.857.125
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.671.410	(2.583.012)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		53.606.466	3.274.113
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		74.412.143	147.471.706
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		128.018.609	150.745.819

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(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 Taşdelen Caddesi No: 27 Siteler Altındağ/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 Grup ile birleşmiştir.

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

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

Genmar 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 729 kişidir (31 Aralık 2022: 776 Kişi).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 10 Mayıs 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 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(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 yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup Tebliğ’in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır.

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

Şirket (ve bağlı ortaklıklarının), 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. Özet konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup’un 31 Mart 2023’te sona eren üç aylık döneme ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

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

2.4 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Grup’un bağlı ortaklığı Gentas Italy İtalya’da faaliyet göstermektedir. Gentas Italy’in finansal tabloları, KGGK 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.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Konsolidasyon Esasları

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

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

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın unvanı	Etkin ortaklık payı (%)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
GBS Gentaş (*)	--	--
Gentas Italy	100,00	100,00
Genmar Yapı	62,70	62,70
Gendepo	54,68	54,68
Genmar İnşaat	100,00	100,00
Gentaş Kimya (**)	14,50	14,50

(*) Şirket ile birleşmiştir

(**) İştirak

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(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

31 Mart 2023 tarihinde sona ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

Özet konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

- Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelemiş Vergi

b) 31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 1 Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

31 Mart 2023

	Yurtiçi			Yurtdışı			Konsolide
	Gentaş	Genmar İnşaat	Genmar Yapı	Gendepo	Italy	Eliminasyonlar	
Toplam varlıklar	1.270.049.918	1.027.243	153.562.834	4.996.308	81.567.699	(168.762.879)	1.342.441.123
Toplam yükümlülükler	630.892.378	204	57.558.960	4.707.694	10.800.901	(64.043.879)	639.916.258
Net varlıklar	639.157.540	1.027.039	96.003.874	288.614	70.766.798	(104.719.000)	702.524.865
Amortisman ve itfa payları	5.790.851	--	1.760.310	11.594	173.216	(245.322)	7.490.649
Yapılmakta olan yatırımlar	42.753.572	156.000	11.223.219	251.630	--	(35.108.595)	19.275.826

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması;

1 Ocak – 31 Mart 2023;

	Yurtiçi			Yurtdışı			Konsolide
	Gentaş	Genmar İnşaat	Genmar Yapı	Gendepo	Gentas Italy	Eliminasyonlar	
Hasılat	374.072.396	--	93.145.107	784.430	774.493	(44.466.346)	424.310.080
Satışların Maliyeti (-)	(305.089.680)	--	(85.451.224)	(317.960)	(1.161.671)	44.461.125	(347.559.410)
Brüt Kar	68.982.716	--	7.693.883	466.470	(387.178)	(5.221)	76.750.670
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(16.477.460)	--	(6.147.433)	(819.472)	--	860.519	(22.583.846)
Genel yönetim giderleri (-)	(24.010.053)	(2.495)	(4.209.267)	(127.493)	(401.166)	256.830	(28.493.644)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.839.713)	--	(2.506)	--	--	--	(1.842.219)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.391.468	--	2.443.726	3.200	--	(2.073.037)	7.765.357
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(10.286.391)	--	(1.865.241)	--	--	1.325.031	(10.826.601)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	23.760.567	(2.495)	(2.086.838)	(477.295)	(788.344)	364.122	20.769.717
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	(3.173.088)	--	--	--	--	--	(3.173.088)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.417.774	--	2.737.017	--	--	(118.800)	5.035.991
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	--	--	--	--	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar)	23.005.253	(2.495)	650.179	(477.295)	(788.344)	245.322	22.632.620
Finansman giderleri (-)	(7.560.329)	-	(795.531)	-	(3.407)	-	(8.359.267)
Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	15.444.924	(2.495)	(145.352)	(477.295)	(791.751)	245.322	14.273.353
Vergi Gelir/ (Gideri)							
- Dönem vergi gelir/(gideri)	(4.132.756)	--	--	--	--	--	(4.132.756)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(4.108.605)	--	(778.001)	--	--	--	(4.886.606)
Dönem Kar/ (Zararı)	7.203.563	(2.495)	(923.353)	(477.295)	(791.751)	245.322	5.253.991

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması (Devamı);

1 Ocak – 31 Mart 2022;

	Yurtiçi			Yurtdışı		Eliminasyonlar	Konsolide
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Gendepo	Gentaş Italy		
Hasılat	225.186.961	103.368.046	60.159.528	1.035.572	540.912	(80.153.698)	310.137.321
Satışların Maliyeti (-)	(176.952.013)	(86.858.321)	(46.050.196)	(658.205)	(1.478.801)	80.342.150	(231.655.386)
Brüt Kar/Zarar	48.234.948	16.509.725	14.109.332	377.367	(937.889)	188.452	78.481.935
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(8.585.929)	(2.368.988)	(2.520.633)	(287.203)	(39.032)	850.427	(12.951.358)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.962.528)	(1.739.831)	(2.638.209)	(80.947)	(746.217)	178.562	(12.989.170)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.402.122)	--	(31.447)	--	--	--	(1.433.569)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.758.277	6.339.909	3.525.736	49.324	--	(1.210.919)	28.462.327
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(11.894.246)	(3.263.353)	(2.149.526)	(88.212)	--	2.279	(17.393.058)
Faaliyet Karı/Zararı	38.148.400	15.477.462	10.295.253	(29.671)	(1.723.138)	8.801	62.177.107
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	8.526.252	--	--	--	--	--	8.526.252
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	368.326	161.239	54.553	--	--	(118.200)	465.918
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Kar/Zarar	47.042.978	15.638.701	10.349.806	(29.671)	(1.723.138)	(109.399)	71.169.277
Finansman Giderleri (-)	(12.175.933)	(2.577.377)	(442.920)	--	(47.873)	379.092	(14.865.011)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	34.867.045	13.061.324	9.906.886	(29.671)	(1.771.011)	269.693	56.304.266
Vergi Gelir/Gideri							
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(6.556.022)	(2.973.138)	(2.122.985)	--	--	--	(11.652.145)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	963.894	(108.500)	(1.819)	--	--	--	853.575
Dönem Net Karı/Zararı	29.274.917	9.979.686	7.782.082	(29.671)	(1.771.011)	269.693	45.505.696

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alış/Satışlar;

	1 Ocak – 31 Mart 2023				1 Ocak – 31 Mart 2022			
	Alışlar		Satışlar		Alışlar		Satışlar	
	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	96.969.925	109	6.660.553	303.000	117.641.993	64.638	6.844.012	798.591
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	--	21.000	67.585	40.783	1.200	410	79.666	40.010
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	66.208	102.812	11.215.298	836	1.700.462	93.456	6.407.579	8.547
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	1.913.709	--	1.078.634	--	241.880	--	509.383	25.714
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic. A.Ş.	--	--	41.807	--	--	8.194	8.087.475	771.222
	98.949.842	123.921	19.063.877	344.619	119.585.535	166.698	21.928.115	1.644.084

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(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 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari alacaklar	Ticari borçlar
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	--	122.762.103	--	130.824.734
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	1.979.119	--	2.119.655	--
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	24.780	--	15.099	--
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş	--	--	--	--
5K Yüzey Teknolojileri Orman Ür.Mob.San.AŞ	--	--	377.948	--
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş	805.729	--	197.758	--
Ertelenmiş finansman geliri/gideri	--	--	(88.736)	(4.643.292)
	2.809.628	122.762.103	2.621.724	126.181.442

Grup'un ayrıca ortaklarına 88.070 TL temettü borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 88.070 TL).

c) *Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler*; 1 Ocak - 31 Mart 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.642.247 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak -31 Mart 2022: 1.600.654 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	140.820	64.274
Bankalar	92.258.143	43.830.395
- Vadesiz mevduat	70.739.316	38.629.415
- Vadeli mevduat (*)	21.518.827	5.200.980
Diğer hazır değerler (**)	35.619.646	30.517.474
	128.018.609	74.412.143

(*) Kur korumalı mevduatlar finansal yatırım olarak sınıflandırılmıştır.

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

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%8,5-27	21.518.827	21.518.827	%23-26	5.200.980	5.200.980
			21.518.827			5.200.980

NOT 6 – BORÇLANMALAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar Krediler				
- TL krediler	12,61 %	123.093.367	15,25%	102.919.549
- Avro krediler	2,97 %	36.389.823	1,03%	34.810.018
Diğer		51.369	--	21.985
		159.534.559		137.751.552

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısmı Krediler				
- Avro krediler	2,97 %	4.548.200	2,95%	8.332.147
- Türk lirası krediler	7,50 %	688.880	7,50%	1.486.879
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları		861.766	--	877.501
		6.098.846		10.696.527

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar Krediler				
- Avro İşletme kredileri	2,97 %	16.942.686	2,95%	16.417.591
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları		402.154	--	1.313.976
		17.344.840		17.731.567

Uzun vadeli kredilerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arasında	8.715.731	8.249.670
2-5 yıl arasında	8.226.955	8.167.921
	16.942.686	16.417.591

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	180.581.076	187.902.804
Alınan çekler ve senetler	21.615.746	13.547.354
Şüpheli ticari alacaklar	36.202.019	36.474.369
	238.398.841	237.924.527
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	(1.288.817)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(36.202.019)	(36.473.741)
	202.196.822	200.161.969

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 40 gündür (31 Aralık 2022: 40 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.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	314.002.383	297.673.497
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	(9.941.785)
	314.002.383	287.731.712

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	33.461.979	42.362.880
Personelden alacaklar	831.303	763.072
Verilen teminatlar	120.002	55.901
Diğer alacaklar	679.026	727.329
	35.092.310	43.909.182

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	89.514	90.359
	89.514	90.359

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	959.309	959.309
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	88.070	88.070
Diğer çeşitli borçlar	481.756	737.066
	1.529.135	1.784.445

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	107	107
	107	107

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hammadde stokları	191.694.440	191.867.266
Yarı mamul stokları	24.011.866	23.113.467
Mamul stokları	149.017.396	133.597.485
Ticari mallar	25.147.938	41.521.186
Diğer stoklar	113.998.375	91.064.746
Stok değer düşüklüğü (-)	(9.126.229)	(9.126.229)
	494.743.786	472.037.921

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş gider ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	29.522.426	17.502.983
Gelecek aylara ait giderler	5.813.771	5.916.035
İş avansları	2.472	6.356
	35.338.669	23.425.374

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	40.072.265	44.467.501
Ertelenmiş gelirler	19.787.799	13.507.957
	59.860.064	57.975.458

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Oranı	Tutarı	Oranı
Gentaş Kimya	96.451.679	14,50%	99.431.783	14,50%
	96.451.679		99.431.783	

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kar zarar ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Gentaş Kimya net dönem karı/(zararı)	(21.883.363)	58.801.739
Sahip olunan pay oranı	14,50%	14,50%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	(3.173.088)	8.526.252

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla iştiraklerin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Gentaş Kimya	Gentaş Kimya
Aktif toplamı	1.353.586.928	1.332.091.231
Kısa vadeli yükümlülükleri	599.575.192	522.554.642
Uzun vadeli yükümlülükleri	26.327.152	52.509.721
Net dönem karı / zararı	(21.883.363)	207.412.554

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla iştiraklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	
	G. Kimya	Gendepo	G. Kimya
1 Ocak bakiyesi	99.431.783	37.842	74.310.622
Kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar	(3.173.088)	--	30.074.820
İştirak temettü ödemesi	--	--	(4.785.000)
Diğer kapsamlı gelir payları	192.984	--	(168.659)
Tam konsolidasyon çıkışı	--	(37.842)	--
Dönem sonu bakiyesi	96.451.679	--	99.431.783

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim Farkları	31 Mart 2023
Maliyet						
Arsa ve arazi	4.033.307	--	--	--	9.085	4.042.392
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.158.867	--	--	--	--	5.158.867
Binalar	81.706.966	--	--	--	1.458.108	83.165.074
Makine, tesis ve cihazlar	207.393.871	3.324.449	(126.711)	--	5.615	210.597.224
Taşıt araçları	9.858.401	7.700.376	(121.662)	--	--	17.437.115
Döşeme ve demirbaşlar	10.677.674	507.564	(308.608)	--	3.982	10.880.612
Diğer maddi duran varlıklar	9.787.825	91.269	--	--	--	9.879.094
Özel maliyetler	9.094.297	--	(394.121)	--	--	8.700.176
Yapılmakta olan yatırımlar	9.340.856	9.934.970	--	--	--	19.275.826
	347.052.064	21.558.628	(951.102)	--	1.476.790	369.136.380
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.904.181	72.016	--	--	--	3.976.197
Binalar	14.963.544	544.755	--	--	213.829	15.722.128
Makine, tesis ve cihazlar	106.893.662	4.637.126	(103.335)	--	228	111.427.681
Taşıt araçları	4.677.908	495.498	(121.662)	--	--	5.051.744
Döşeme ve demirbaşlar	7.517.878	325.340	(236.540)	--	1.790	7.608.468
Diğer maddi duran varlıklar	8.854.837	64.758	--	--	--	8.919.595
Özel maliyetler	7.732.483	172.564	(56.069)	--	--	7.848.978
	154.544.493	6.312.057	(517.606)	--	215.847	160.554.791
Net kayıtlı değer	192.507.571					208.581.589

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde ona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çevrim farkları	31 Mart 2023
Maliyet				
Haklar	953.871	--	59.533	1.013.404
Diğer	3.328.453	--	--	3.328.453
	4.282.324	--	59.533	4.341.857
Birikmiş itfa payı				
Haklar	461.171	41.507	59.255	561.933
Diğer	1.442.470	91.834	--	1.534.304
	1.903.641	133.341	59.255	2.096.237
Net kayıtlı değeri	2.378.683			2.245.620
	1 Ocak 2022	İlaveler	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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	6.617.257	3.344.967
Ödenecek vergiler	9.434.874	9.540.418
Personele borçlar	27.268.906	13.144.136
	43.321.037	26.029.521

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ’ler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Grup tarafından verilen TRİ’ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	127.713.325	128.955.696
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	2.491.863
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	--	--
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
	127.713.325	131.447.558

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	Devlet kurumları	1.562.000	1.602.000
Teminat mektubu – kefalet	Tedarikçiler	2.264.740	2.014.740
Teminat senedi	Bankalara *	123.886.585	125.338.955
Kefalet	Gentas Italy **	--	2.491.863
		127.713.325	131.447.558

* 2.830.800 Avro ve 65.000.000 TL karşılığı (2022: 3.026.800 Avro ve 65.000.000 TL karşılığı)

** (2022: 125.000 Avro karşılığı)

b) Alınan TRİ’ler

Cinsi	Kimden Alındığı	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	Müşteriler	955.405	2.005.405
İpotek	Müşteriler	4.900.000	4.900.000
Kefalet	Genmar Yapı	--	36.000.000
Toplam		5.855.405	42.905.405

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı karşılığı

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %12,70 iskonto oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı (31 Aralık 2022: %2,92) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	24.851.100	10.714.404
Ödemeler	(13.711.303)	(3.910.430)
Faiz maliyeti	778.061	3.082.216
Cari hizmet maliyeti	1.369.827	4.771.873
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	11.642.408	10.193.037
Dönem sonu itibarıyla karşılık	24.930.093	24.851.100

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 224.242.255 TL olup, her biri 0,01 TL'den nama yazılı 22.424.225.500 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: her biri 0,01 TL'den nama yazılı 22.424.225.000 adet pay) . Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Genmar Yapı	5,50%	12.325.689	5,50%	12.325.689
Abdurrahman KAHRAMAN (Tahsin Oğlu)	10,71%	24.009.203	10,71%	24.009.203
Çelik Uluslararası Nak.Tic.Tur.A.Ş.	--	--	10,49%	23.519.172
M. Ziya KAHRAMAN	8,56%	19.190.000	8,56%	19.190.000
Seyit Mehmet MUTLU	6,77%	15.191.455	6,71%	15.056.455
Sezai KAHRAMAN	5,03%	11.277.987	5,03%	11.277.987
Tahsin Kahraman	5,00%	11.212.500	--	--
Maza International B.V.	6,47%	14.516.303	--	--
Diğer Ortaklar	51,96%	116.519.118	53,00%	118.863.749
	100,00	224.242.255	100,00	224.242.255

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.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	30.982.223	30.982.223
İştirak satış kazancı istisnası	5.297	5.297
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	4.286.210	4.286.210
	35.273.730	35.273.730

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Genmar Yapı ile Gentaş Kimya'nın elinde bulunan Şirket 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.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yurtiçi Satışlar	259.719.198	161.467.344
Yurtdışı Satışlar	167.620.495	151.048.545
Diğer satışlar	2.319.075	1.303.663
Satışlar toplamı	429.658.768	313.819.552
Satıştan iadeler (-)	(2.024.033)	(1.006.725)
Satış iskontoları (-)	(3.324.655)	(2.675.506)
Hasılat	424.310.080	310.137.321
Satılan mamul maliyeti (-)	271.956.503	186.721.070
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	75.602.907	44.934.316
Satışların Maliyeti	347.559.410	231.655.386

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri*	--	5.835.272
Kur farkı gelirleri	5.996.958	21.518.455
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	301.970	176.094
Vade farkı gelirleri	--	25.714
Diğer gelir ve karlar	1.466.429	906.792
	7.765.357	28.462.327
Diğer faaliyet giderleri		
Şüpheli alacak gideri	30.249	214.163
Kur farkı gideri	10.679.031	9.165.173
Vadeli alıtlardan kaynaklanan finansman gideri*	--	6.891.221
Diğer	117.321	1.122.501
	10.826.601	17.393.058

* Grup 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren 1 yıldan düşük vadeli satışlarda finansman bileşeni hesaplanmamıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – 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 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2022: %23).

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.

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarına yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	4.132.756	14.488.451
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	--	(10.854.311)
Ödenecek kurumlar vergisi	4.132.756	3.634.140

Grup’un 1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Cari kurumlar vergisi	(4.132.756)	(11.652.145)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4.886.606)	853.575
Vergi (gideri)/geliri	(9.019.362)	(10.798.570)

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – 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 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	9.199.577	2.115.905	19.170.782	4.409.282
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	306.638.063	61.327.608	316.734.200	63.346.835
Kıdem tazminatı karşılığı	24.505.870	4.901.174	24.269.417	4.853.883
Ertelenmiş finansman geliri	--	--	805.248	185.207
Şüpheli alacaklar karşılığı	3.716.442	854.782	3.835.841	882.244
İzin karşılığı	5.963.373	1.192.675	7.541.307	1.508.261
Kiralama varlık ve yükümlülükleri	187.690	37.541	147.777	29.558
Ertelenen vergi varlıkları	350.211.015	70.429.685	372.504.572	75.215.270
Krediler	(1.262.206)	(252.442)	(1.139.007)	(227.801)
Ertelenmiş finansman gideri	--	--	(9.791.749)	(2.252.102)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.262.206)	(252.442)	(10.930.756)	(2.479.903)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	348.948.809	70.177.243	361.573.816	72.735.367

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

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	72.735.367	20.340.916
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(4.886.606)	50.355.843
Özkaynağa yansıtılan	2.328.482	2.038.608
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	70.177.243	72.735.367

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kazanaç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket’in 1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Net dönem karı	5.912.975	37.990.936
Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	22.424.225.400	20.000.000.000
100 pay başına kazanç	0,026	0,190

NOT 22 – KUR RİSKİ

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.

Kur riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Mart 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	63.428.947	1.305.769	1.847.347
Ticari alacaklar	97.663.402	12.255	4.683.603
Toplam varlıklar	161.092.349	1.318.024	6.530.950
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	199.153.583	668.680	8.958.280
Finansal yükümlülükler	40.938.023	--	1.967.975
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal yükümlülükler	16.942.686	--	814.470
Toplam yükümlülükler	257.034.292	668.680	11.740.725
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(95.941.943)	649.343	(5.209.776)
İhracat	165.725.963	325.871	7.859.364
İthalat	111.168.666	119.670	5.399.123

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – KUR RİSKİ (Devamı)

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

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Mart 2023				
ABD Doları	1.243.233	(1.243.233)	1.243.233	(1.243.233)
Avro	(10.837.427)	10.837.427	(10.837.427)	10.837.427
	(9.594.194)	9.594.194	(9.594.194)	9.594.194

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	739.919	(739.919)	739.919	(739.919)
Avro	(12.901.573)	12.901.573	(12.901.573)	12.901.573
	(12.161.655)	12.161.655	(12.161.655)	12.161.655

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket yönetim kurulu 4 Mayıs 2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında, genel kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda, sermaye tutarını 75.757.745 TL geçmiş yıl karlarından artırılarak 300.000.000 TL yükseltilmesine karar vermiştir. İlgili işlem için SPK’ a başvuru yapılmıştır.

NOT 24 – DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.