

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil, konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (Not 2.1) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") ve Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile 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.

Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2.3 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve 3 Mart 2023 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

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 |
|---|--|
| <i>İlişkili taraflar ile işlemler ve bakiyeler</i> Grup'un halka açık olmayan ilişkili tarafları ile olağan iş akışı içerisinde yoğun ticari işlemleri olmaktadır. Ticari işlemler ağırlıklı olarak ana faaliyet konusu ürünlerin alış ve satışlarından oluşmakla birlikte gayrimenkul ve hisse alım ve satımlarını da içermektedir. Grup'un önemli kimyasal hammaddeleri % 14,50 pay sahibi olduğu Gentaş Kimya Sanayi A.Ş.'den alınmaktadır. Grup ile aynı yönetime sahip ilişkili taraflara mal satışı yapılmaktadır. Bu sebeplerle ilişkili taraflar ile yapılan işlemler denetimimiz açısından önemli bir konudur. | İlişkili taraflar işlemleri için yapılan denetimlerimiz, mevcut denetim prosedürlerimiz yanında; İlişkili taraf işlemlerinin olağan iş akışında, normal piyasa yapısı ve şartlarında gerçekleştiğinin test edilmesini, İlişkili taraf işlemlerinin 3. taraflar ile yapılan işlemler için geçerli olan şartlarla eşdeğer olduğunun test edilmesini, Sadece ilişkili taraflar ile yapılan işlemlerin normal piyasa yapısı ve şartlarında ve ilgili şirket genel kar marjları üzerinden gerçekleştiğini test edilmesini, Gayrimenkul, hisse vs kıymet alım-satımlarında işlem bedelinin gerçeğe uygun olduğunun test edilmesini de içermektedir. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler Not 5'te açıklanmıştır. |
| <i>Hasılat</i> Grup zamanın bir anında muhasebeleştiği hasılatı temel olarak laminat ve werzalit ürünlerinden oluşmaktadır. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Hasılatla ilişkin bilgiler Not 22'de açıklanmıştır. Hasılatın Şirket'in temel iş hacmi ve büyüklük göstergelerinden biri olması nedeniyle muhakememize göre bu konu kilit denetim konusu seçilmiştir. | Hasılat için yapılan denetimlerimiz temel olarak aşağıdakileri kapsamaktadır; Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir. Yönetimin satışlardan elde edilen geliri doğru dönemde finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığı seçilen örneklerle kontrol edilmiştir. Hasılatla yönelik örneklem seçerek gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin hak ve sorumlulukların müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir. Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir. Aylık ve yıllık olarak analitik prosedürler uygulanmıştır. |

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.

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.

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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile 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 yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide 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.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine 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 ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 19 Nisan 2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Nadi Abbasoğlu'dur.

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

Mehmet Nadi Abbasoğlu
Sorumlu Denetçi, YMM
İstanbul, 19 Nisan 2024

| | |
|---|---------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI..... | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI..... | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI..... | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR | 6 - 54 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| VARLIKLAR | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|---|--------|----------------------|----------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Dönen Varlıklar | | 1.498.599.054 | 1.538.288.818 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 145.493.224 | 122.611.120 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 25.030.485 | 109.887.366 |
| Ticari Alacaklar | | 514.312.864 | 329.812.881 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 4-8 | 15.487.229 | 4.319.893 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 498.825.635 | 325.492.988 |
| Diğer Alacaklar | | 20.517.739 | 72.350.476 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 20.517.739 | 72.350.476 |
| Stoklar | 10 | 731.970.379 | 825.007.287 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 48.697.737 | 39.561.740 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 28 | 46.950 | 10.533.458 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 20 | 12.529.676 | 28.524.490 |
| | | 1.137.081.367 | 1.010.028.392 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | 9 | 92.571 | 148.887 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 131.275 | 131.275 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 12 | 242.260.380 | 249.125.588 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 14 | 48.433.797 | 49.987.366 |
| Maddi Duran Varlıklar | 15 | 776.452.006 | 662.619.622 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 13 | 3.630.576 | 6.994.668 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 16 | 6.717.638 | 7.157.635 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 28 | 59.363.124 | 33.863.351 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 2.635.680.421 | 2.548.317.210 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
|--|--------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 805.073.064 | 882.160.918 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 109.713.998 | 226.977.365 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 49.048.196 | 18.352.285 |
| Ticari Borçlar | | 508.580.591 | 474.104.173 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 4-8 | 173.953.839 | 207.912.947 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 334.626.752 | 266.191.226 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 17 | 46.397.429 | 42.889.623 |
| Diğer Borçlar | | 1.538.293 | 2.940.284 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 4-9 | 89.457 | 145.116 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 1.448.836 | 2.795.168 |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | 65.144.637 | 96.638.590 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 28 | 13.060.890 | 5.988.082 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 10.656.241 | 12.426.038 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 18 | 10.656.241 | 12.426.038 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 20 | 932.789 | 1.844.478 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 76.882.290 | 74.008.618 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 39.666.374 | 28.803.286 |
| Diğer Borçlar | 9 | 107 | 176 |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | 1.951.153 | 4.257.253 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 19 | 35.264.656 | 40.947.903 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 1.682.529.666 | 1.494.420.315 |
| Ödenmiş Sermaye | 21 | 300.000.000 | 224.242.255 |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | | 1.528.319.416 | 1.495.777.237 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | 21 | (73.712.083) | (131.587.321) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | 21 | (23.190.506) | (13.273.755) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Çevrim farkları | 21 | 64.616.029 | 28.542.108 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 21 | 230.594.766 | 225.724.254 |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | 21 | (476.134.180) | (260.722.219) |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 132.036.224 | (74.282.244) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 71.195.401 | 97.727.359 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 2.635.680.421 | 2.548.317.210 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| Dipnot | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022</i> |
|---|--|--|
| Kar Zarar Kısmı | | |
| Hasılat | 22 | 3.001.959.506 |
| Satışların Maliyeti (-) | 22 | (2.134.699.947) |
| Brüt Kar | | 867.259.559 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 23 | (173.371.712) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 23 | (183.440.258) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 23 | (14.256.990) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 25 | 161.760.680 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 25 | (215.704.209) |
| Esas Faaliyet Karı | | 442.247.070 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | 12 | 18.774.320 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 26 | 31.318.679 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 26 | -- |
| Finansman Gideri Öncesi Kar | | 492.340.069 |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (87.506.748) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları/Kayıpları | | (280.207.896) |
| Vergi Öncesi Kar/(Zarar) | | 124.625.425 |
| Vergi Gelir/Gideri | | (10.631.052) |
| - Dönem Vergi Gelir/Gideri | 28 | (46.106.132) |
| - Ertelemiş Vergi Gelir/Gideri | 28 | 35.475.080 |
| Dönem Karı /(Zararı) | | 113.994.373 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) | | (13.346.108) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 3.336.527 |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir | | (420.748) |
| - Çevrim farkları | | 36.073.921 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası) | | 25.643.592 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 139.637.965 |
| Dönem Kar/Zararının Dağılımı | | |
| Kontrol gücü olmayan Payları | | (18.041.851) |
| Ana Ortaklık Payları | | 132.036.224 |
| 100 Pay Başına Kazanç/(Kayıp) | 29 | 0,440 |
| Kapsamlı gelirin Dağılımı | | |
| Kontrol gücü olmayan Payları | | (18.555.429) |
| Ana Ortaklık Payları | | 158.193.394 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | | | | Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | Birikmiş Kar/Zarar | | Toplam Özsermaye | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özsermaye | |
|---------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| | Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) | Çevrim Farkları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | | | | Net Dönem Karı/Zararı |
| 01 Ocak 2023 Bakiyesi | 224.242.255 | 1.495.777.237 | (131.587.321) | (13.273.755) | 28.542.108 | 225.724.254 | (260.722.219) | (74.282.244) | 1.494.420.315 | 97.727.359 | 1.592.147.674 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | 4.870.512 | (79.152.756) | 74.282.244 | -- | -- | -- |
| Temettü Ödemesi | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (32.256.804) | -- | (32.256.804) | (8.245.715) | (40.502.519) |
| Karşılıklı İştirak Sermaye düzeltmesi | 21 | -- | 57.875.238 | -- | -- | -- | 4.297.523 | -- | 62.172.761 | -- | 62.172.761 |
| Bedelsiz Sermaye Artışı | 75.757.745 | 32.542.179 | -- | -- | -- | -- | (108.299.924) | -- | -- | -- | -- |
| Bağlı ortaklık sermaye ödemesi | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 269.186 | 269.186 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | -- | -- | -- | (9.916.751) | 36.073.921 | -- | -- | 132.036.224 | 158.193.394 | (18.555.429) | 139.637.965 |
| <i>Dönem Karı/Zararı</i> | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 132.036.224 | 132.036.224 | (18.041.851) | 113.994.373 |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir</i> | -- | -- | -- | (9.916.751) | 36.073.921 | -- | -- | -- | 26.157.170 | (513.578) | 25.643.592 |
| 31 Aralık 2023 Bakiyesi | 300.000.000 | 1.528.319.416 | (73.712.083) | (23.190.506) | 64.616.029 | 230.594.766 | (476.134.180) | 132.036.224 | 1.682.529.666 | 71.195.401 | 1.753.725.067 |
| 01 Ocak 2022 Bakiyesi | 200.000.000 | 1.475.638.544 | (131.587.321) | -- | 14.398.107 | 209.125.004 | (334.594.076) | -- | 1.432.980.258 | 286.346.767 | 1.719.327.025 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | 16.599.250 | (16.599.250) | -- | -- | -- | -- |
| Temettü Ödemesi | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (44.605.447) | -- | (44.605.447) | (16.888.265) | (61.493.712) |
| Birleşme Etkisi | 35 | 24.242.255 | 20.138.693 | -- | -- | -- | 135.076.554 | -- | 179.457.502 | (179.457.502) | -- |
| Toplam Kapsamlı Gelir | -- | -- | -- | (13.273.755) | 14.144.001 | -- | -- | (74.282.244) | (73.411.998) | 7.726.359 | (65.685.639) |
| <i>Dönem Karı/Zararı</i> | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (74.282.244) | (74.282.244) | 8.265.979 | (66.016.265) |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir</i> | -- | -- | -- | (13.273.755) | 14.144.001 | -- | -- | -- | 870.246 | (539.620) | 330.626 |
| 31 Aralık 2022 Bakiyesi | 224.242.255 | 1.495.777.237 | (131.587.321) | (13.273.755) | 28.542.108 | 225.724.254 | (260.722.219) | (74.282.244) | 1.494.420.315 | 97.727.359 | 1.592.147.674 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-------------|--|--|
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 92.724.370 | (154.016.431) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 113.994.373 | (66.016.265) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 113.994.373 | (66.016.265) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 9.055.576 | (112.711.067) |
| Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 13-14-15-16 | 72.183.037 | 74.081.407 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | (15.931.218) | (5.394.151) |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 1.562.759 | 361.184 |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 10 | (17.493.977) | (5.755.335) |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 21.010.480 | 18.353.160 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 18-19 | 21.010.480 | 18.353.160 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 56.406.873 | (3.746.831) |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 26 | (12.156.581) | (13.803.067) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 27 | 68.563.454 | 24.313.991 |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelelenmiş Finansman Gideri | 4-8 | -- | (16.381.377) |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 4-8 | -- | 2.123.622 |
| İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler | | (18.774.320) | (736.824) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 28 | 10.631.052 | 80.848.163 |
| Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler | | (106.198.264) | (225.841.630) |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | | (10.272.064) | (50.274.361) |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | 15-26 | (10.272.064) | (50.274.361) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 27.181.903 | 78.988.323 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 4-8 | (315.713.654) | (126.915.375) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 4-9 | 23.389.231 | (34.997.531) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 10 | 110.530.885 | 82.009.709 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 11 | (9.135.997) | 49.031.661 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 4-8 | 220.848.879 | 254.008.242 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 4-9 | (246.152) | (2.978.219) |
| Ertelelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 11 | (31.493.953) | (156.702.067) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 29.002.664 | 15.531.903 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | 28-20 | 11.127.472 | 7.546.310 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | 17-11-20 | 17.875.192 | 7.985.593 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 150.231.852 | (99.739.009) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 19 | (20.828.100) | (6.443.336) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 28 | (36.679.382) | (47.834.086) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (29.390.779) | (155.746.346) |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Diğer Yatırım Araçlarının Alınması | | 104.101.615 | (109.882.650) |
| Sonucu Oluşan Nakit Çıkışları | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 18.710.347 | 58.693.995 |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 15 | 18.710.347 | 58.693.995 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (189.540.261) | (127.458.948) |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 15 | (188.549.880) | (124.755.234) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 16 | (990.381) | (2.703.714) |
| Alınan Temettüleri | | 25.180.939 | 9.098.190 |
| Alınan Faiz | 26 | 12.156.581 | 13.803.067 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (77.007.465) | 30.406.821 |
| Kredilerden Elde Edilen Nakit | 7 | 163.967.544 | 240.567.312 |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 7 | (197.955.253) | (147.138.679) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (2.517.237) | (1.528.100) |
| Ödenen Temettüleri | | (40.502.519) | (61.493.712) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (13.636.032) | (279.355.956) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 36.518.136 | 2.801.565 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 22.882.104 | (276.554.391) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 122.611.120 | 399.165.511 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 145.493.224 | 122.611.120 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gentaş Dekoratif Yüzeyle Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket veya Ana Ortaklık") 1972 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konusu, empenyeli kağıt, laminat, Alman Werzalit firması lisansı ile masa tablaları, okul sıraları, sandalye oturak - arkalıkları, yapı profilleri üretimi ve satışdır. 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. (BIST) 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 satışdır. 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 satışdır.

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

Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gendepo"): Şirketin ana faaliyet konusu, her türlü mobilya ve aksesuarları, masa, sandalye, dolap, kanepe, 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 satışdır. Ağaç bazlı panel sanayi, dekoratif laminat sanayi, izolasyon ürünler sanayi ve döküm sanayi başlıca hitap edilen alanlardır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 799 kişidir (31 Aralık 2022: 776 Kişi).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 19 Nisan 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

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, 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. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere Not 2.11'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 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.

2.3 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 erdirmişti.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait konsolide finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Dönem | Endeks | Düzeltilme Katsayısı |
|----------------|----------|----------------------|
| 31 Aralık 2023 | 1.859,39 | 1 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 1,64773 |
| 31 Aralık 2021 | 686,95 | 2,70673 |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltilme katsayısı önceki dönem konsolide finansal tablolarına uygulanmıştır.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Konsolide finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil 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 kullanımını 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 arttırılır veya azaltılır. Ortaklıktan sağlanan kar dağıtımları, ortaklığın değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. Ortaklığın net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda ortaklık değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir. Net aktif değerinin eksiye dönmesi durumunda ilgili tutar varlık veya yükümlülük olarak sınıflanmaz, finansal tablolarda sıfır olarak gösterilir

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Konsolidasyon Esasları (devamı)**

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

| Ortaklığın unvanı | Etkin ortaklık payı (%) | |
|-------------------|-------------------------|----------------|
| | 31 Aralık 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 (Not 33)

(**) İştirak

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

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

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla 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.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar**TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması**

Ocak 2021'de KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (devamı)****TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri**

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

TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (devamı)**

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar**TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**

Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortama çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

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 değişiklikte, 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.

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtma ve açıklamaz.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)**

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri - Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.8 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.

2.9 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 tablolarının 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.

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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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 hesaplanmasında, 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 oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Banka kredileri**

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 düşüldükten 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.

(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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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. Maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

| | 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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.

Grup Yönetimi dövizli bakiyelerinin çevriminde, 31 Aralık 2023 tarihli spot kur yerine 29 Aralık 2023 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 29 Aralık 2023 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir.

| 31 Aralık 2023 | Kur Alış | Kur Satış |
|-----------------------|-----------------|------------------|
| ABD Doları | 29,4382 | 29,4913 |
| Avro | 32,5739 | 32,6326 |

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 aktifi ileride 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 aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi 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:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- 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:
 - 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
 - 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:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler, ve
- 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:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş, ve
- 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (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.

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.12 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları**

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

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına 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.

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.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 Aralık 2023

| | Yurtiçi | | | Yurtdışı | | | Konsolide |
|-----------------------------|----------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| | Gentaş | Genmar İnşaat | Genmar Yapı | Gendepo | Italy | Eliminasyonlar | |
| Toplam varlıklar | 2.702.634.251 | 1.445.822 | 296.759.939 | 4.710.117 | 122.769.187 | (492.638.895) | 2.635.680.421 |
| Toplam yükümlülükler | 872.442.237 | 25.200 | 81.411.022 | 5.179.970 | 20.387.071 | (97.490.146) | 881.955.354 |
| Net varlıklar | 1.830.192.014 | 1.420.622 | 215.348.917 | (469.853) | 102.382.116 | (395.148.749) | 1.753.725.067 |
| Amortisman ve itfa payları | 58.868.194 | 10.003 | 12.954.863 | 163.103 | 668.952 | (482.078) | 72.183.037 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 53.055.903 | 296.618 | 377.101 | 644.413 | -- | -- | 54.374.035 |

31 Aralık 2022

| | Yurtiçi | | | Yurtdışı | | | Konsolide |
|-----------------------------|----------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| | Gentaş | Genmar İnşaat | Genmar Yapı | Gendepo | Italy | Eliminasyonlar | |
| Toplam varlıklar | 2.533.838.327 | 1.924.244 | 418.033.494 | 7.839.441 | 133.992.010 | (547.310.306) | 2.548.317.210 |
| Toplam yükümlülükler | 887.201.940 | 44.133 | 134.923.974 | 6.515.199 | 25.068.624 | (97.584.334) | 956.169.536 |
| Net varlıklar | 1.646.636.387 | 1.880.111 | 283.109.520 | 1.324.242 | 108.923.386 | (449.725.972) | 1.592.147.674 |
| Amortisman ve itfa payları | 58.326.238 | 1.668 | 13.184.417 | 125.939 | 2.443.147 | -- | 74.081.409 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 79.012.648 | 296.619 | 9.021.683 | 432.883 | -- | (57.849.486) | 30.914.347 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması;

1 Ocak – 31 Aralık 2023;

| | Yurtiçi | | | Yurtdışı | | | Konsolide |
|--|--------------------|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | Gentaş | Genmar İnşaat | Genmar Yapı | Gendepo | Gentas Italy | Eliminasyonlar | |
| Hasılat | 2.738.772.949 | -- | 500.782.072 | 6.740.721 | 1.409.419 | (245.745.655) | 3.001.959.506 |
| Satışların Maliyeti (-) | (1.934.502.588) | -- | (435.979.640) | (2.505.285) | (5.608.805) | 243.896.371 | (2.134.699.947) |
| Brüt Kar | 804.270.361 | -- | 64.802.432 | 4.235.436 | (4.199.386) | (1.849.284) | 867.259.559 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (138.222.390) | -- | (34.301.536) | (4.475.594) | -- | 3.627.808 | (173.371.712) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (160.801.349) | (38.765) | (21.005.572) | (703.638) | (3.454.385) | 2.563.451 | (183.440.258) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (14.246.636) | -- | (10.354) | -- | -- | -- | (14.256.990) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 130.817.447 | -- | 40.762.441 | 218.492 | -- | (10.037.700) | 161.760.680 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | (187.661.730) | -- | (26.747.673) | (1.294.806) | -- | -- | (215.704.209) |
| Esas Faaliyet Karı / (Zararı) | 434.155.703 | (38.765) | 23.499.738 | (2.020.110) | (7.653.771) | (5.695.725) | 442.247.070 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından/zararlarından paylar | 18.774.320 | -- | -- | -- | -- | -- | 18.774.320 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 35.848.310 | -- | 15.740.006 | -- | -- | (20.269.637) | 31.318.679 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar) | 488.778.333 | (38.765) | 39.239.744 | (2.020.110) | (7.653.771) | (25.965.362) | 492.340.069 |
| Finansman giderleri (-) | (86.773.196) | - | (3.046.450) | - | (14.224) | 2.327.122 | (87.506.748) |
| Net parasal kazanç/(kayıp) | (166.812.469) | (420.721) | (74.208.468) | (43.160) | - | (38.723.078) | (280.207.896) |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | 235.192.668 | (459.486) | (38.015.174) | (2.063.270) | (7.667.995) | (62.361.318) | 124.625.425 |
| Vergi Gelir/ (Gideri) | | | | | | | |
| - Dönem vergi gelir/(gideri) | (37.184.431) | -- | (8.921.701) | -- | -- | -- | (46.106.132) |
| - Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) | 32.814.691 | -- | 2.660.389 | -- | -- | -- | 35.475.080 |
| Dönem Kar/ (Zararı) | 230.822.928 | (459.486) | (44.276.486) | (2.063.270) | (7.667.995) | (62.361.318) | 113.994.373 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması (Devamı);

1 Ocak – 31 Aralık 2022;

| | Yurtiçi | | | Yurtdışı | | | Konsolide |
|---|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Gentaş | Genmar İnşaat | Genmar Yapı | Gendepo | Gentas Italy | Eliminasyonlar | |
| Hasılat | 2.993.839.239 | -- | 720.142.459 | 11.850.298 | 2.621.057 | (685.770.292) | 3.042.682.761 |
| Satışların Maliyeti (-) | (2.675.527.931) | -- | (588.580.102) | (8.334.241) | (14.861.109) | 692.260.473 | (2.595.042.910) |
| Brüt Kar | 318.311.308 | -- | 131.562.357 | 3.516.057 | (12.240.052) | 6.490.181 | 447.639.851 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (110.647.220) | -- | (41.169.964) | (3.370.595) | (71.497) | 4.912.457 | (150.346.819) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (109.025.661) | (82.548) | (21.599.957) | (1.361.735) | (4.308.804) | 128.879 | (136.249.826) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (11.481.804) | -- | (382.752) | -- | -- | -- | (11.864.556) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 125.015.681 | -- | 30.402.194 | 288.354 | 57.948.662 | (67.928.536) | 145.726.355 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | (96.981.526) | -- | (19.696.421) | (680.855) | (124.061) | 44.458 | (117.438.405) |
| Esas Faaliyet Karı / (Zararı) | 115.190.778 | (82.548) | 79.115.457 | (1.608.774) | 41.204.248 | (56.352.561) | 177.466.600 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar | 736.824 | -- | -- | -- | -- | -- | 736.824 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 34.839.394 | 15.851 | 9.071.965 | -- | 50.951.573 | (24.978.071) | 69.900.712 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar) | 150.766.996 | (66.697) | 88.187.422 | (1.608.774) | 92.155.821 | (81.330.632) | 248.104.136 |
| Finansman giderleri (-) | (87.789.799) | - | (2.034.605) | - | (948.125) | 803.597 | (89.968.932) |
| Net parasal kazanç/(kayıp) | (189.664.743) | (649.756) | (48.273.813) | (395.055) | - | - | (238.983.367) |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | (126.687.546) | (716.453) | 37.879.004 | (2.003.829) | 91.207.696 | (80.527.035) | (80.848.163) |
| Vergi Gelir/ (Gideri) | | | | | | | |
| - Dönem vergi gelir/(gideri) | (13.409.202) | -- | (14.317.279) | -- | (4.598.627) | -- | (32.325.108) |
| - Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) | 45.994.559 | -- | 1.109.539 | 52.908 | -- | -- | 47.157.006 |
| Dönem Kar/ (Zararı) | (94.102.189) | (716.453) | 24.671.264 | (1.950.921) | 86.609.069 | (80.527.035) | (66.016.265) |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alış/Satışlar;

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | | | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | | | |
|--|-------------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------------|----------------|--------------------|------------------|
| | Alışlar | | Satışlar | | Alışlar | | Satışlar | |
| | Ürün | Hizmet | Ürün | Hizmet | Ürün | Hizmet | Ürün | Hizmet |
| Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş. | 617.288.972 | 164.654 | 45.558.212 | 1.394.483 | 669.187.025 | 164.865 | 22.906.822 | 3.057.841 |
| 2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd. Şti. | -- | -- | 104.863 | 963.028 | 1.977 | 676 | 172.857 | 261.676 |
| Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş. | 596.299 | 880.498 | 64.533.783 | 78.034 | 5.927.699 | 192.890 | 45.701.835 | 18.496 |
| 5K Yüzey Teknolojileri A.Ş. | 2.537.066 | 2.997 | 3.890.263 | 8.566 | 3.787.003 | 4.113 | 4.101.833 | 46.469 |
| Yaşar Çelik Orman Ür. Kim.Nak. İnş. San. A.Ş. | 136.177 | 2.866.010 | 85.410.187 | 13.297 | 21.420 | 114.725 | 32.000.629 | -- |
| | 620.558.514 | 3.914.159 | 199.497.308 | 2.457.408 | 678.925.124 | 477.269 | 104.883.976 | 3.384.482 |

b) Ticari Borç /Alacak;

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Ticari alacaklar | Ticari borçlar | Ticari alacaklar | Ticari borçlar |
| Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş. | -- | 173.598.799 | -- | 207.912.947 |
| Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş. | 3.112.663 | 355.040 | 3.346.406 | -- |
| 2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti. | 112.978 | -- | 24.879 | -- |
| 5K Yüzey Teknolojileri Orman Ür.Mob.San.AŞ | 289.827 | -- | 622.756 | -- |
| Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş | 11.971.761 | -- | 325.852 | -- |
| | 15.487.229 | 173.953.839 | 4.319.893 | 207.912.947 |

Grup'un ayrıca ortaklarına 89.457 TL temettü borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 145.116 TL).

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 17.300.001 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak -31 Aralık 2022: 15.497.476 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | 79.765 | 105.906 |
| Bankalar | 112.018.550 | 72.220.657 |
| - Vadesiz mevduat | 111.977.115 | 63.650.846 |
| - Vadeli mevduat (*) | 41.435 | 8.569.811 |
| Diğer hazır değerler (**) | 33.394.909 | 50.284.557 |
| Toplam | 145.493.224 | 122.611.120 |

(*) Kur korumalı mevduatlar finansal yatırım olarak sınıflandırılmıştır.

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara sınıflanan finansal varlıklar -Kısa vadeli | | |
| Kur korumalı mevduat | 21.318.313 | 104.519.613 |
| Yatırım fonları | 3.712.172 | 5.367.753 |
| | 25.030.485 | 109.887.366 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara sınıflanan finansal varlıklar -Kısa vadeli - Uzun vadeli | | |
| Ortak Satın Alma Organizasyonu* | 131.275 | 131.275 |
| Toplam | 131.275 | 131.275 |

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 7 – BORÇLANMALAR

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

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Faiz Oranı | Tutar | Faiz Oranı | Tutar |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | | | |
| - TL krediler | 27,0% | 77.089.460 | 15,25% | 169.583.628 |
| - Avro krediler | 6,99% | 32.573.900 | 1,03% | 57.357.511 |
| Diğer | -- | 50.638 | -- | 36.226 |
| | | 109.713.998 | | 226.977.365 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım | | | | |
| - Avro krediler | 5,88% | 47.729.302 | 2,95% | 13.729.129 |
| - Türk lirası krediler | -- | -- | 7,50% | 2.449.975 |
| Kiralamalar | | | | |
| - Operasyonel kiralama borçları | -- | 1.318.894 | -- | 2.173.181 |
| | | 49.048.196 | | 18.352.285 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | | | | |
| - Avro İşletme kredileri | 5,88% | 39.577.795 | 2,95% | 27.051.757 |
| Kiralamalar | | | | |
| - Operasyonel kiralama borçları | -- | 88.579 | -- | 1.751.529 |
| | | 39.666.374 | | 28.803.286 |

Uzun vadeli kredilerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | Tutar |
|------------------|-------------------|
| 1-2 yıl arasında | 39.577.795 |
| 2-5 yıl arasında | -- |
| | 39.577.795 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 452.016.321 | 369.712.999 |
| Alınan çekler ve senetler | 100.333.043 | 20.198.759 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (38.036.500) | (60.098.877) |
| | 514.312.864 | 329.812.881 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 51 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.

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 18.3'te belirtilmiştir. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 30'da açıklanmıştır. Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 30 Kur Riski'nde açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Dönem başı bakiye | 60.098.877 | 62.633.963 |
| Parasal kazanç/kayıp | (23.625.136) | (2.377.996) |
| Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (Not 25) | (910.021) | (1.121.508) |
| Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 25) | 2.472.780 | 1.482.692 |
| Kayıtlardan silinen | -- | (518.274) |
| Dönem sonu bakiye | 38.036.500 | 60.098.877 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Satıcılar | 508.580.591 | 474.104.173 |
| | 508.580.591 | 474.104.173 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla borçların ortalama ödeme süresi 84 gündür (31 Aralık 2022: 64 gün).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Vergi dairesinden alacaklar | 18.920.038 | 69.802.588 |
| Personelden alacaklar | 520.924 | 1.257.337 |
| Diğer alacaklar | 59.163 | 92.110 |
| Verilen teminatlar | 1.017.614 | 1.198.441 |
| | 20.517.739 | 72.350.476 |

Uzun vadeli diğer alacaklar

| | | |
|--------------------|---------------|----------------|
| Verilen teminatlar | 92.571 | 148.887 |
| | 92.571 | 148.887 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| Alınan depozito ve teminatlar | 959.309 | 1.580.682 |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 5) | 89.457 | 145.116 |
| Diğer çeşitli borçlar | 489.527 | 1.214.486 |
| | 1.538.293 | 2.940.284 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli diğer borçlar | | |
| Alınan depozito ve teminatlar | 107 | 176 |
| | 107 | 176 |

NOT 10 – STOKLAR

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Hammadde stokları | 343.726.686 | 340.664.007 |
| Yarı mamul stokları | 30.322.685 | 41.051.936 |
| Mamul stokları | 175.432.485 | 237.115.884 |
| Ticari mallar | 20.923.808 | 73.627.197 |
| Diğer stoklar | 173.223.517 | 161.701.042 |
| Stok değer düşüklüğü (-) | (11.658.802) | (29.152.779) |
| | 731.970.379 | 825.007.287 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 10 – STOKLAR (Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Açılış bakiyesi | (29.152.779) | (27.588.544) |
| Dönem karşılıkları/iptalleri | 17.493.977 | (1.564.235) |
| Dönem Sonu Bakiye | (11.658.802) | (29.152.779) |

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | | |
| Stoklar için verilen sipariş avansları | 35.756.866 | 29.172.712 |
| Gelecek aylara ait giderler | 12.868.968 | 10.378.555 |
| İş avansları | 71.903 | 10.473 |
| | 48.697.737 | 39.561.740 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | | |
| Alınan sipariş avansları | 46.446.846 | 74.126.123 |
| Ertelenmiş gelirler | 18.697.791 | 22.512.467 |
| | 65.144.637 | 96.638.590 |

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

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | Tutar | Oranı | Tutarı | Oranı |
| Gentaş Kimya | 242.260.380 | 14,50% | 249.125.588 | 14,50% |
| | 242.260.380 | | 249.125.588 | |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kar zarar ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Gentaş Kimya net dönem karı | 129.478.072 | 5.081.543 |
| Sahip olunan pay oranı | 14,50% | 14,50% |
| Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar | 18.774.320 | 736.824 |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla iştirakin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Aktif toplamı | 3.240.118.258 | 2.811.554.465 |
| Kısa vadeli yükümlülükleri | 545.136.497 | 854.170.913 |
| Uzun vadeli yükümlülükleri | 184.850.086 | 182.600.314 |
| Net dönem karı / zararı | 129.478.072 | 5.081.543 |

İştirakin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 249.125.588 | 257.864.032 |
| Kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar | 18.774.320 | 736.824 |
| İştirak temettü ödemesi | (25.218.781) | (9.098.190) |
| Diğer kapsamlı gelir payları | (420.747) | (377.078) |
| | -- | -- |
| | 242.260.380 | 249.125.588 |

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve itfa paylarındaki değişim aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2023 |
|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|
| Maliyet | 16.820.450 | -- | -- | -- | 16.820.450 |
| Birikmiş itfa payı | (9.825.782) | (3.364.092) | -- | -- | (13.189.874) |
| | 6.994.668 | (3.364.092) | -- | -- | 3.630.576 |
| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2022 |
| Maliyet | 16.820.450 | -- | -- | -- | 16.820.450 |
| Birikmiş itfa payı | (6.461.692) | (3.364.090) | -- | -- | (9.825.782) |
| | 10.358.758 | (3.364.090) | -- | -- | 6.994.668 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2023 |
|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|
| Bina ve daireler | 65.644.306 | -- | -- | -- | 65.644.306 |
| Birikmiş amortisman | (15.656.940) | (1.553.569) | -- | -- | (17.210.509) |
| | 49.987.366 | (1.553.569) | -- | -- | 48.433.797 |

| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2022 |
|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|
| Bina ve daireler | 65.644.306 | -- | -- | -- | 65.644.306 |
| Birikmiş amortisman | (14.103.396) | (1.553.544) | -- | -- | (15.656.940) |
| | 51.540.910 | (1.553.544) | -- | -- | 49.987.366 |

İlgili gayrimenkullerden 6.211.446 TL kira geliri elde etmiştir (2022: 2.610.258 TL).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | Çevrim Farkları | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | | | |
| Arsa ve arazi | 29.452.674 | -- | -- | -- | (2.865) | 29.449.809 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 24.539.229 | -- | -- | 637.710 | -- | 25.176.939 |
| Binalar | 298.912.122 | 53.139.499 | (240.073) | 1.921.712 | (460.065) | 353.273.195 |
| Özel maliyetler | 53.574.237 | 2.157.782 | (1.704.799) | 23.054.874 | -- | 77.082.094 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 1.104.325.655 | 35.370.758 | (8.888.200) | 23.455.856 | 111.164 | 1.154.375.233 |
| Taşıt araçları | 43.144.103 | 21.676.663 | (4.276.944) | -- | -- | 60.543.822 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 61.225.179 | 3.369.559 | (2.096.523) | -- | 18.895 | 62.517.110 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 64.679.119 | 305.779 | -- | -- | -- | 64.984.898 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 30.914.347 | 72.529.840 | -- | (49.070.152) | -- | 54.374.035 |
| | 1.710.766.665 | 188.549.880 | (17.206.539) | -- | (332.871) | 1.881.777.135 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 19.417.405 | 940.429 | -- | -- | -- | 20.357.834 |
| Binalar | 62.312.290 | 6.303.973 | (119.236) | -- | 106.625 | 68.603.652 |
| Özel maliyetler | 48.826.786 | 2.315.205 | (576.954) | -- | -- | 50.565.037 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 776.176.423 | 44.317.818 | (2.517.804) | -- | 3.911 | 817.980.348 |
| Taşıt araçları | 28.837.629 | 7.415.408 | (3.848.637) | -- | -- | 32.404.400 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 51.842.678 | 3.293.934 | (1.705.625) | -- | 703 | 53.431.690 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 60.733.832 | 1.248.336 | -- | -- | -- | 61.982.168 |
| | 1.048.147.043 | 65.835.103 | (8.768.256) | -- | 111.239 | 1.105.325.129 |
| Net kayıtlı değer | 662.619.622 | | | | | 776.452.006 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | Çevrim Farkları | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------|-------------------|----------------------|
| Maliyet | | | | | | |
| Arsa ve arazi | 28.900.534 | 464.886 | (3.412) | -- | 90.666 | 29.452.674 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 23.897.836 | 641.596 | (203) | -- | -- | 24.539.229 |
| Binalar | 240.379.666 | 94.787 | (371.576) | 44.256.963 | 14.552.282 | 298.912.122 |
| Özel maliyetler | 52.722.120 | 852.117 | -- | -- | -- | 53.574.237 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 976.330.533 | 26.791.973 | (23.604.291) | 119.705.321 | 5.102.119 | 1.104.325.655 |
| Taşıt araçları | 39.002.863 | 4.632.051 | (515.873) | -- | 25.062 | 43.144.103 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 57.653.882 | 3.534.020 | (3.284) | -- | 40.561 | 61.225.179 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 64.966.193 | 583.193 | (870.267) | -- | -- | 64.679.119 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 107.716.020 | 87.160.611 | -- | (163.962.284) | -- | 30.914.347 |
| | 1.591.569.647 | 124.755.234 | (25.368.906) | -- | 19.810.690 | 1.710.766.665 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 18.561.316 | 856.292 | (203) | -- | -- | 19.417.405 |
| Binalar | 54.344.503 | 6.093.914 | (63.787) | -- | 1.937.660 | 62.312.290 |
| Özel maliyetler | 45.134.904 | 3.691.882 | -- | -- | -- | 48.826.786 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 740.123.712 | 48.831.579 | (16.071.433) | -- | 3.292.565 | 776.176.423 |
| Taşıt araçları | 25.441.263 | 3.887.180 | (515.873) | -- | 25.059 | 28.837.629 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 48.588.588 | 3.239.877 | (3.284) | -- | 17.497 | 51.842.678 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 59.994.670 | 1.347.580 | (608.418) | -- | -- | 60.733.832 |
| | 992.188.956 | 67.948.304 | (17.262.998) | -- | 5.272.781 | 1.048.147.043 |
| Net kayıtlı değer | 599.380.691 | | | | | 662.619.622 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | Çevrim farkları | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|-----------------|-------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Haklar | 2.159.752 | 66.497 | -- | (3.107) | 2.223.142 |
| Diğer | 18.158.744 | 923.884 | -- | -- | 19.082.628 |
| | 20.318.496 | 990.381 | -- | (3.107) | 21.305.770 |
| Birikmiş itfa payı | | | | | |
| Haklar | 1.185.467 | 354.450 | -- | (3.002) | 1.536.915 |
| Diğer | 11.975.394 | 1.075.823 | -- | -- | 13.051.217 |
| | 13.160.861 | 1.430.273 | -- | (3.002) | 14.588.132 |
| Net kayıtlı değeri | 7.157.635 | | | | 6.717.638 |
| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar | Çevrim farkları | 31 Aralık 2022 |
| Maliyet | | | | | |
| Haklar | 1.282.975 | 778.800 | -- | 97.977 | 2.159.752 |
| Diğer | 16.233.830 | 1.924.914 | -- | -- | 18.158.744 |
| | 17.516.805 | 2.703.714 | -- | 97.977 | 20.318.496 |
| Birikmiş itfa payı | | | | | |
| Haklar | 946.529 | 142.117 | -- | 96.821 | 1.185.467 |
| Diğer | 10.902.041 | 1.073.353 | -- | -- | 11.975.394 |
| | 11.848.570 | 1.215.470 | -- | 96.821 | 13.160.861 |
| Net kayıtlı değeri | 5.668.235 | | | | 7.157.635 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 10.614.132 | 5.511.602 |
| Ödenecek vergiler | 14.646.100 | 15.720.033 |
| Personele borçlar | 21.137.197 | 21.657.988 |
| | 46.397.429 | 42.889.623 |

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**18.1 Kısa vadeli karşılıklar:**

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| İzin karşılıkları | 10.656.241 | 12.426.038 |
| Toplam | 10.656.241 | 12.426.038 |

18.2 Dava ve İhtilaflar**a) Grup'un "davacı" olduğu ve devam etmekte olan davalar:**

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılığı attığı 38.036.500 TL tutarındaki ticari alacakları için dava ve icra takibi yürütmektedir (31 Aralık 2022: 60.098.877 TL).

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden toplam 240.349 TL tutarında dava bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 396.897 TL). Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirlemekte olup aleyhe açılan davalara ilişkin 31 Aralık 2023 itibarıyla karşılık ayrılmamıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**18.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:****a) Verilen TRİ'ler**

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Grup tarafından verilen TRİ'ler | | |
| A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 59.460.261 | 212.484.167 |
| B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | 4.105.917 |
| 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 | -- | -- |
| Toplam | 59.460.261 | 216.590.084 |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıştırması aşağıdaki gibidir:

| Cinsi | Kime Verildiği | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Teminat mektubu | Devlet kurumları | 3.504.429 | 2.639.663 |
| Teminat mektubu – kefalet | Tedarikçiler | 2.264.740 | 3.319.748 |
| Teminat senedi | Bankalara * | 28.691.092 | 206.524.756 |
| Teminat senedi | Bankalara (TL) | 25.000.000 | |
| Kefalet | Gentas Italy | -- | 4.105.917 |
| | | 59.460.261 | 216.590.084 |

* 880.800 Avro karşılığı

b) Alınan TRİ'ler

| Cinsi | Kimden Alındığı | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Teminat mektubu | Müşteriler | 3.505.405 | 3.304.366 |
| İpotek | Müşteriler | 9.600.000 | 8.073.877 |
| Kefalet | Genmar Yapı | -- | 59.318.280 |
| | | 13.105.405 | 70.696.523 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 19 – 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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca Grup’un 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,70 enflasyon oranı ve %25,50 iskonto oranı varsayımına göre, %3,12 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye | 40.947.903 | 27.297.696 |
| Parasal kazanç/kayıp | (16.096.803) | (9.643.251) |
| Ödemeler | (20.828.098) | (6.443.333) |
| Faiz maliyeti | 8.644.876 | 5.078.660 |
| Cari hizmet maliyeti | 9.250.670 | 7.862.758 |
| Aktüeryal kazanç /(kayıp) | 13.346.108 | 16.795.373 |
| Dönem sonu itibariyle karşılık | 35.264.656 | 40.947.903 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer dönen varlıklar | | |
| Devreden KDV | 12.431.989 | 28.524.490 |
| Diğer | 97.687 | -- |
| | 12.529.676 | 28.524.490 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Kısa vadeli diğer yükümlülükler | | |
| Gider tahakkukları | 932.789 | 1.844.478 |
| | 932.789 | 1.844.478 |

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 300.000.000 TL olup, her biri 0,01 TL'den nama yazılı 30.000.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: her biri 0,01 TL'den nama yazılı 22.424.225.000 adet pay) . Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-------------------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | Pay yüzdesi | Pay tutarı | Pay yüzdesi | Pay tutarı |
| Genmar Yapı | 4,11% | 12.327.749 | 5,50% | 12.325.689 |
| Abdurrahman Kahraman (Tahsin Oğlu) | 10,74% | 32.220.905 | 10,71% | 24.009.203 |
| Çelik Uluslararası Nak.Tic.Tur.A.Ş. | 0,00% | -- | 10,49% | 23.519.172 |
| M. Ziya Kahraman | 8,63% | 25.751.855 | 8,56% | 19.190.000 |
| Seyit Mehmet Mutlu | 6,97% | 20.919.107 | 6,71% | 15.056.455 |
| Maza International B.V. | 7,04% | 21.202.858 | 0,00% | -- |
| Sezai Kahraman | 5,03% | 15.088.128 | 5,03% | 11.277.987 |
| Tahsin Kahraman | 5,00% | 15.000.518 | 0,00% | -- |
| Diğer ortaklar | 52,47% | 157.488.880 | 53,01% | 118.863.749 |
| | 100,00 | 300.000.000 | 100,00 | 224.242.255 |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları | | 1.528.319.416 | | 1.495.777.237 |
| Toplam sermaye | | 1.828.319.416 | | 1.720.019.492 |

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.

Şirket cari dönem içerisinde iç kaynaklardan 75.757.745 TL bedelsiz sermaye artışı yapmıştır.

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | | |
| Yasal yedekler | 207.033.196 | 202.162.684 |
| Gayrimenkul satış kazancı istisnası | 23.561.570 | 23.561.570 |
| | 230.594.766 | 225.724.254 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 21 –ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler(devamı)**

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 ulaşmaya 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.

Şirket'in TMS 29 ve Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenmiş kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | ÜFE endeksli kayıtlar | TÜFE endeksli kayıtlar | Geçmiş yıllar karları/zararlarında takip edilecek farklar |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 257.222.737 | 196.650.574 | (60.572.163) |

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.

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

Çevrim farkları

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

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Genmar Yapı ile Gentaş Kimya'nın elinde bulunan Şirket hisselerinin maliyet 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. Genmar Yapı cari dönem içerisinde elindeki 57.875.238 TL maliyetli Şirket hissesini satmış ve ilgili satıştan 4.297.523 TL kar elde etmiştir.

Özkaynak kalemlerine ilişkin ilave açıklamalar

Grup'un 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş geçmiş yıl karları hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

| | Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar | Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar |
|----------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 Ocak 2022 | 67.703.602 | (334.594.076) |
| 31 Aralık 2022 | 210.710.812 | (260.722.219) |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 21 –ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**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.

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 2023 |
|------------------------------------|-----------------------|
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları | 1.646.185.643 |
| Diğer sermaye yedekleri | 7.099.277 |
| Olağanüstü yedekler | 49.632.917 |
| | 1.702.917.837 |

Şirket cari dönem içerisinde 27.777.778 TL brüt nakit temettü dağıtımını yapmıştır (2022: 25.000.000 TL brüt)

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 1.732.429.167 | 1.661.049.936 |
| Yurtdışı Satışlar | 1.288.364.360 | 1.401.675.634 |
| Diğer gelirler | 22.701.510 | 13.567.738 |
| Brüt satışlar | 3.043.495.037 | 3.076.293.308 |
| Satıştan iadeler (-) | (12.302.336) | (8.050.137) |
| Satış iskontoları (-) | (29.233.195) | (25.560.410) |
| Net hasılat | 3.001.959.506 | 3.042.682.761 |
| Satılan mamul maliyeti (-) | 1.832.157.911 | 2.303.990.781 |
| Satılan ticari mallar maliyeti (-) | 302.542.036 | 291.052.129 |
| Satışların maliyeti (-) | 2.134.699.947 | 2.595.042.910 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri | | |
| Malzeme giderleri | 2.736.916 | 4.029.141 |
| Danışmanlık gideri | 3.023.511 | 2.563.794 |
| Test giderleri | 4.919.242 | 2.500.681 |
| Personel giderleri | 2.971.517 | 1.681.274 |
| Amortisman giderleri | 159.248 | 114.860 |
| Diğer giderler | 446.556 | 974.806 |
| | 14.256.990 | 11.864.556 |
| Genel yönetim giderleri | | |
| Personel giderleri | 115.445.776 | 76.480.335 |
| Amortisman giderleri | 33.939.975 | 11.237.611 |
| Danışmanlık ve müşavirlik giderleri | 6.679.759 | 6.789.453 |
| Vergi resim ve harçlar | 1.945.311 | 5.313.099 |
| Malzeme giderleri | 5.500.974 | 2.601.113 |
| Kira ve sigorta giderleri | 3.217.053 | 4.026.182 |
| Banka muamele giderleri | 1.449.708 | 1.370.611 |
| Seyahat gideri | 627.111 | 2.637.287 |
| Haberleşme giderleri | 755.566 | 1.744.262 |
| Temsil ağırlama giderleri | 264.147 | 3.325.612 |
| Bakım onarım giderleri | 1.389.343 | 2.108.409 |
| Enerji giderleri | 2.224.680 | 3.048.688 |
| Diğer giderler | 10.000.855 | 15.567.164 |
| | 183.440.258 | 136.249.826 |
| Satış ve dağıtım giderleri | | |
| Personel giderleri | 46.936.575 | 28.625.448 |
| İhracat giderleri | 31.290.134 | 31.170.090 |
| Komisyon giderleri | 20.037.723 | 25.974.252 |
| Reklam giderleri | 11.377.145 | 11.312.741 |
| Fuar giderleri | 16.276.407 | 6.088.787 |
| Ciro primleri | 4.087.593 | 2.870.782 |
| Nakliye giderleri | 3.272.331 | 6.947.635 |
| Kira ve sigorta giderleri | 5.691.642 | 5.161.429 |
| Malzeme giderleri | 16.929.998 | 9.856.666 |
| Lisans giderleri | 888.612 | 717.250 |
| Seyahat giderleri | 4.456.524 | 2.541.642 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 4.002.826 | 5.154.752 |
| Diğer giderler | 8.124.202 | 13.925.345 |
| | 173.371.712 | 150.346.819 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| İlk madde malzeme gideri | 1.201.940.805 | 1.671.124.073 |
| Ticari mal maliyeti | 302.542.036 | 291.052.129 |
| Endirekt malzeme giderleri | 282.289.521 | 397.039.698 |
| Personel giderleri | 331.265.441 | 268.176.515 |
| Amortisman giderleri | 72.183.037 | 70.974.319 |
| Enerji giderleri | 49.162.143 | 98.892.784 |
| Mamul ve yarı mamullerdeki değişim | 36.936.359 | (183.802.368) |
| Diğer giderler | 229.449.565 | 280.046.961 |
| | 2.505.768.907 | 2.893.504.111 |

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Diğer faaliyet gelirleri | | |
| Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri | 153.680.061 | 129.636.990 |
| Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı | 910.021 | 1.327.561 |
| Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri | 526.848 | 1.458.211 |
| Tahsil edilen rekabet kurumu cezası | -- | 4.142.312 |
| Diğer gelirler | 6.643.750 | 9.161.281 |
| | 161.760.680 | 145.726.355 |

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Diğer faaliyet giderleri | | |
| Şüpheli alacak gideri | 2.472.780 | 2.108.593 |
| Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri | 200.253.078 | 104.985.181 |
| Ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderleri | 536.603 | 553.558 |
| Diğer giderler | 12.441.748 | 9.791.073 |
| | 215.704.209 | 117.438.405 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerden gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | |
| Faiz gelirleri | 12.156.581 | 13.803.067 |
| Kira gelirleri | 6.211.446 | 2.610.258 |
| Sabit kıymet satış karı | 10.272.064 | 50.274.361 |
| Fon satış gelirleri | 2.678.588 | 3.213.026 |
| | 31.318.679 | 69.900.712 |

NOT 27 – FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Finansman giderleri | | |
| Faiz giderleri | 68.563.454 | 24.313.991 |
| Kur farkı gideri | 18.799.769 | 63.207.379 |
| Diğer | 143.525 | 2.447.562 |
| | 87.506.748 | 89.968.932 |

NOT 28 – 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.

15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmış olup, ayrıca ihracattan elde edilen kazançlarda uygulanacak kurumlar vergisi indirim oranı 5 puana çıkarılmıştır. Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır (31 Aralık 2022: %23).

25 Mayıs 2021 tarihli 31491 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 18)" ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimi olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

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.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar Vergisi (devamı)**

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.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| Cari vergi yükümlülüğü | | |
| Kurumlar vergisi karşılığı | 42.648.483 | 23.873.056 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | (29.587.593) | (17.884.974) |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 13.060.890 | 5.988.082 |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kar zarara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Cari kurumlar vergisi | (46.106.132) | (32.325.108) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 35.475.080 | 47.157.006 |
| Vergi (gideri)/geliri | (10.631.052) | 14.831.898 |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Vergi öncesi muhasebe karı | 124.625.425 | (80.848.163) |
| Yerel vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (%25) (2022:%23) | (31.156.356) | 20.212.041 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi | (12.288.946) | (10.770.522) |
| İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi | 32.814.250 | 5.390.379 |
| Vergi karşılığı | (10.631.052) | 14.831.898 |

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar peşin ödenen gelir vergisi tutarından oluşmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 28 – 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 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Değerleme Farkları | Varlık/ (Yükümlülük) | Değerleme Farkları | Varlık/ (Yükümlülük) |
| Stoklar | 118.803.146 | 29.700.787 | (15.465.518) | (3.557.065) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 78.921.858 | 19.730.464 | 149.498.032 | 29.899.598 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 33.901.475 | 8.475.369 | 39.989.446 | 7.997.889 |
| Ticari alacaklar | (2.918.907) | (729.726) | 7.647.262 | 1.758.871 |
| İzin karşılığı | 10.656.241 | 2.664.060 | 12.426.038 | 2.485.207 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7.394.817 | 1.848.704 | (963.049) | (221.501) |
| Ertelenmiş gelirler | 2.361.498 | 590.375 | 1.144.780 | 263.299 |
| Krediler | (9.254.115) | (2.313.529) | (1.876.776) | (375.355) |
| Kullanım hakkı varlık ve yükümlülükleri | (2.413.516) | (603.380) | (3.383.706) | (676.738) |
| Diğer | -- | -- | (16.134.159) | (3.710.854) |
| Ertelenen vergi varlıkları, Net | | 59.363.124 | | 33.863.351 |

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

| Ertelenmiş vergi varlığı hareketi: | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi | 33.863.351 | (27.297.695) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 35.475.080 | 47.157.006 |
| Özkaynağa yansıtılan | 3.336.528 | 3.359.075 |
| Parasal kazanç/kayıp | (13.311.835) | 10.644.965 |
| 31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi | 59.363.124 | 33.863.351 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Net dönem karı | 132.036.224 | (74.282.244) |
| Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi | 30.000.000.000 | 30.000.000.000 |
| 100 hisse başına kar/(kayıp) | 0,440 | (0,248) |

NOT 30 – 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 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 30 – 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 2023 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat |
|--|------------------|------------|-----------------|----------|----------------------|
| | Diğer | İlişkili | Diğer | İlişkili | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾ | 498.825.635 | 15.487.229 | 20.610.310 | -- | 145.413.459 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 498.825.635 | 15.487.229 | 20.610.310 | -- | 145.413.459 |
| 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) | 38.036.500 | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (38.036.500) | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 31 Aralık 2022 | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾ | 325.491.953 | 4.319.893 | 72.499.364 | -- | 227.024.828 |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 325.491.953 | 4.319.893 | 72.499.364 | -- | 227.024.828 |
| 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) | 60.098.877 | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | (60.098.877) | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 30 – 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2023

| Toplam finansal yükümlülükler | Kayıtlı değeri | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 6 aydan kısa | 6- 12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Finansal borçlar | 198.479.206 | 203.295.326 | 109.038.174 | 51.296.855 | 42.960.298 |
| Ticari borçlar | 508.580.591 | 508.580.591 | 508.580.591 | -- | -- |
| Diğer borçlar | 1.538.293 | 1.538.293 | 1.538.293 | -- | -- |
| | 708.598.090 | 713.414.210 | 619.157.058 | 51.296.855 | 42.960.298 |

31 Aralık 2022

| Toplam finansal yükümlülükler | Kayıtlı değeri | Sözleşme uyarınca nakit akışı | 6 aydan kısa | 6- 12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Finansal borçlar | 273.855.413 | 253.632.947 | 10.171.940 | 214.082.780 | 29.378.227 |
| Ticari borçlar | 474.104.174 | 490.485.551 | 490.485.551 | -- | -- |
| Diğer borçlar | 2.940.284 | 2.940.284 | 2.940.284 | -- | -- |
| | 750.899.871 | 747.058.782 | 503.597.775 | 214.082.780 | 29.378.227 |

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 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 30 – 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| 31 Aralık 2023 | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Parasal finansal varlıklar | 100.755.034 | 1.393.042 | 1.834.180 |
| Ticari alacaklar | 215.924.577 | 949.718 | 5.770.466 |
| Toplam varlıklar | 316.679.611 | 2.342.760 | 7.604.646 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari borçlar | 357.988.213 | 625.427 | 10.424.811 |
| Finansal yükümlülükler | 80.303.202 | -- | 2.465.262 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Finansal yükümlülükler | 39.577.795 | -- | 1.215.016 |
| Toplam yükümlülükler | 477.869.210 | 625.427 | 14.105.089 |
| Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu | (161.189.599) | 1.717.333 | (6.500.443) |
| İhracat | 1.023.600.424 | 4.866.146 | 35.536.089 |
| İthalat | 605.590.853 | 1.361.031 | 22.349.573 |
| 31 Aralık 2022 | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| | | (TL Karşılığı) | (TL Karşılığı) |
| Parasal finansal varlıklar | 45.242.609 | 18.211.309 | 27.031.301 |
| Ticari alacaklar | 145.150.466 | 1.599.055 | 143.551.411 |
| Toplam varlıklar | 190.393.076 | 19.810.364 | 170.582.712 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari borçlar | 292.645.912 | 7.618.504 | 285.027.408 |
| Finansal yükümlülükler | 71.086.640 | -- | 71.086.640 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Finansal yükümlülükler | 27.051.757 | -- | 27.051.757 |
| Toplam yükümlülükler | 390.784.309 | 7.618.504 | 383.165.805 |
| Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu | (200.391.233) | 12.191.860 | (212.583.093) |
| İhracat | 1.189.293.437 | 3.381.253 | 65.468.938 |
| İthalat | 668.959.682 | 5.283.248 | 35.216.698 |

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur riski (Devamı)****Duyarlılık analizi:**

31 Aralık 2023 ve 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 olacaktı.

| | 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 2023 | | | | |
| ABD Doları | 5.055.518 | (5.055.518) | 5.055.518 | (5.055.518) |
| Avro | (21.174.478) | 21.174.478 | (21.174.478) | 21.174.478 |
| Toplam | (16.118.960) | 16.118.960 | (16.118.960) | 16.118.960 |

| | 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 | 1.219.187 | (1.219.187) | 1.219.187 | (1.219.187) |
| Avro | (21.258.309) | 21.258.309 | (21.258.309) | 21.258.309 |
| | (20.039.122) | 20.039.122 | (20.039.122) | 20.039.122 |

NOT 31 – 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 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 kategorilere 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 | -- | -- | 131.275 |
| Fonlar | 3.712.172 | -- | -- |
| Kur korumalı mevduat | -- | 21.318.313 | -- |
| | 3.712.172 | 21.318.313 | 131.275 |

NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 33 – DİĞER HUSUSLAR

Şirket, %53,65 pay sahibi olduğu GBS Gentaş ile, SPK'nın II- 23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümlerine göre, Şirket bünyesinde birleşmek için 24 Haziran 2022 tarihinde SPK'a 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 Şirket'in esas sözleşmesi sermaye başlıklı 6. maddesinin tadili SPK tarafından 28 Temmuz 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Birleşme işlemi 31 Ağustos 2022 tarihinde olağanüstü genel kurul ile onaylanmıştır. Birleşme işlemi ilgili tarih itibarıyla gerçekleşmiştir.

Birleşme sonrası Şirket sermayesi 24.242.255 TL artış ile 224.242.255 TL olmuştur.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir

NOT 34 – 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 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 415.000 | 266.108 |
| Diğer | -- | -- |
| Toplam | 415.000 | 266.108 |