

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

**31 ARALIK 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-25
NOT 3 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR.....	25
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25-27
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-30
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	31
NOT 8 BORÇLANMALAR.....	32
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34
NOT 11 STOKLAR.....	34
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	35
NOT 13 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	35-36
NOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	36
NOT 15 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 16 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	38-39
NOT 17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
NOT 18 ŞEREFLİYE.....	41
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR	41
NOT 20 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	41-42
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	43
NOT 22 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	43
NOT 23 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	44
NOT 24 ÖZKAYNAKLAR.....	44-46
NOT 25 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	47
NOT 26 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	47-48
NOT 27 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	48
NOT 28 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	49
NOT 29 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	49
NOT 30 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	50
NOT 31 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	50-52
NOT 32 PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP.....	53
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-57
NOT 34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	57-58
NOT 35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	58
NOT 36 DİĞER HUSUSLAR	59-63

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık-Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Dikkat Çekilen Husus

Görüşümüzü etkilememekle beraber aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz;

Grup'un, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ilişkili tarafı 4K Grup Yapı ve Orman Ürünleri İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den tahsil edilemeyeceği değerlendirilen 4.261.923 TL tutarındaki ticari alacaklarının tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 6.014.836 TL).

Grup'un bağlı ortaklıklarından GBS Gentaş Bolu Lamine Lif Levha Entegre Ağaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerinin %44,97'lik payına sahip olan ortağı Çelik Uluslararası Nakliyat ve Turizm A.Ş., 28 Mayıs 2020 tarihli 2019 yılı Olağan Genel Kurul toplantısının yok hükmünde olduğunun tespiti ve iptaline ilişkin Bolu 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne 8 Haziran 2020 tarihinde dava açmıştır. Bolu 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin 20 Ocak 2021 tarihli ara kararı ile ilgili davaya konu olan 2019 yılı Genel Kurul toplantısında alınan kararların icrası tedbiren durdurulmuştur.

Ana Ortaklığın özkaynak yöntemiyle değerlediği iştiraki Gentaş Kimya A.Ş.'ne sattığı taşınmaza ilişkin Dipnot 5'te verilen açıklamalara dikkatinizi çekeriz.

4. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi	
Grup, Werzalit ve Laminant ürünlerinin satışından hasılat elde etmektedir. Grup, taahhüt edilen bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına almaktadır. Hasılatın, Grup'un performans değerlendirmesi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve niteliği gereği ilgili olduğu dönemde ve doğru tutarda muhasebeleştirilmemiş olma riski bulunması nedeniyle hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılatının muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ve tutarları Dipnot 2.11 ve Dipnot 25'de sunulmuştur.	Denetimimiz sırasında hasılatla ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: – Grup'un hasılat süreci anlaşılarak; hasılat sürecindeki kontrollerin tasarım ve uygulama etkinliği test edilmiştir. – Hasılat analitik olarak test edilmiştir. – Hasılatla yönelik örneklem yoluyla gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testleri ile faturalanmış ürünlere ilişkin detay testler ve kontrolün müşteriye devir olup olmadığı değerlendirilmiştir. – Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir. – Bunlara ek olarak, söz konusu kilit denetim konusuna ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir. Hasılatın kaydedilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.

5. Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinde son eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 6 Mart 2020 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait denetimden geçmemiş özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve ilişkili dipnotları Grup tarafından revize edilmiş ve Dipnot 36'da sunulmuştur.

6. 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.

7. 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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara 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 hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

İstanbul,
10 Mart 2021

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



Taceddin Yazar, SMMM
Sorumlu Denetçi

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		356.477.758	259.239.827
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	49.770.310	44.946.566
Finansal Yatırımlar	7	3.210	830
Ticari Alacaklar		105.387.701	59.069.819
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-9	4.417.624	3.486.589
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	100.970.077	55.583.230
Diğer Alacaklar		20.096.571	9.375.078
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-10	11.861.008	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	8.235.563	9.375.078
Stoklar	11	167.968.219	128.097.688
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.196.650	6.238.577
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31	5.671	150.036
Diğer Dönen Varlıklar	23	6.049.426	7.375.975
Ara Toplam		356.477.758	255.254.569
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	3	-	3.985.258
Duran Varlıklar		149.436.379	127.080.298
Diğer Alacaklar	10	79.576	41.813
Finansal Yatırımlar	7	21.895	71.895
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	37.255.727	32.872.761
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	17.487.460	14.180.252
Maddi Duran Varlıklar	16	84.551.099	74.759.819
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	4.242.510	485.890
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.933.213	1.902.032
- Şerefiye	18	942.792	942.792
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	990.421	959.240
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	3.864.899	2.765.836
TOPLAM VARLIKLAR		505.914.137	386.320.125

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		112.544.632	85.367.917
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.787.429	8.271.918
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	7.499.869	7.950.972
Ticari Borçlar		57.346.569	46.484.988
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-9	6.162.503	8.032.049
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	51.184.066	38.452.939
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	10.248.411	5.149.909
Diğer Borçlar		2.816.625	1.445.538
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	374.015	374.015
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	2.442.610	1.071.523
Ertelenmiş Gelirler	12	16.761.283	9.353.960
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	8.870.963	1.100.735
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.488.166	2.943.516
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	3.488.166	2.943.516
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	3.725.317	2.666.381
Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.209.895	19.384.327
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	20.639.744	13.991.180
Diğer Borçlar	10	107	107
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	22	7.570.044	5.393.040
ÖZKAYNAKLAR		365.159.610	281.567.881
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		299.008.685	231.490.069
Ödenmiş Sermaye	24	154.000.000	145.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	24	(10.238.623)	(9.216.334)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	24	(1.357.334)	(1.336.699)
- Çevrim farkları	24	6.967.791	3.049.663
Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi Etkisi	24	4.544.333	4.544.333
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24	23.328.033	21.025.360
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	24	57.073.411	57.552.538
Net Dönem Karı/Zararı	24	64.691.074	10.871.208
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		66.150.925	50.077.812
TOPLAM KAYNAKLAR		505.914.137	386.320.125

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	25	481.570.942	395.668.950
Satışların Maliyeti (-)	25	(334.720.826)	(322.015.208)
BRÜT KAR		146.850.116	73.653.742
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	26	(27.119.320)	(27.597.672)
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(27.905.269)	(23.986.004)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(2.105.716)	(1.519.764)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	36.015.632	17.721.268
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(35.248.257)	(17.367.745)
ESAS FAALİYET KARI		90.487.186	20.903.825
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	13	7.610.959	1.851.973
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	15.727.389	2.729.288
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29	(729.245)	(1.760.380)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		113.096.289	23.724.706
Finansman Giderleri (-)	30	(15.523.904)	(9.661.587)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		97.572.385	14.063.119
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(16.266.964)	(2.640.112)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	31	(17.343.703)	(3.481.607)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	31	1.076.739	841.495
DÖNEM KARI/ZARARI		81.305.421	11.423.007
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(111.620)	(593.039)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		22.324	118.608
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir		(9.073)	(42.063)
- Çevrim farkları		3.918.128	303.312
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		3.819.759	(213.182)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		85.125.180	11.209.825
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		16.614.347	551.799
Ana Ortaklık Payları		64.691.074	10.871.208
100 Pay Başına Kazanç	21	0,420	0,075
Kapsamlı gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		16.536.613	768.934
Ana Ortaklık Payları		68.588.567	10.440.891
100 Pay Başına Kazanç		0,445	0,072

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAS DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Birikmiş Kar/Zarar				Birikmiş Kar/Zarar				
	Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Çevrim Farkları	Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2020 Bakiyesi	145.000.000	(9.216.334)	(1.336.699)	3.049.663	4.544.333	21.025.360	57.552.538	10.871.208	231.490.069	50.077.812	281.567.881
Transferler	-	-	-	-	-	2.302.673	8.568.535	(10.871.208)	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(463.500)	(463.500)
Karşılıklı İştirak Sermaye	-	(1.022.289)	-	-	-	-	(47.662)	-	(1.069.951)	-	(1.069.951)
Bedelsiz Sermaye Artışı	9.000.000	-	-	-	-	-	(9.000.000)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(20.635)	3.918.128	-	-	-	64.691.074	68.588.567	16.536.613	85.125.180
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	64.691.074	64.691.074	16.614.347	81.305.421
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	(20.635)	3.918.128	-	-	-	-	3.897.493	(77.734)	3.819.759
31 Aralık 2020 Bakiyesi	154.000.000	(10.238.623)	(1.357.334)	6.967.791	4.544.333	23.328.033	57.073.411	64.691.074	299.008.685	66.150.925	365.159.610
01 Ocak 2019 Bakiyesi	118.800.000	(3.490.546)	(603.070)	2.746.351	2.357.438	15.601.070	58.839.188	41.454.448	235.704.879	35.602.693	271.307.572
Transferler	-	-	-	-	-	5.512.665	(109.774)	(5.402.891)	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(9.851.557)	(9.851.557)	(695.250)	(10.546.807)
Karşılıklı İştirak Sermaye	-	(348.000)	-	-	-	-	(215.163)	-	(563.163)	-	(563.163)
Bedelsiz Sermaye Artışı	26.200.000	(769.801)	-	-	-	-	-	(26.200.000)	(769.801)	-	(769.801)
Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmesi Etkisi	--	(4.607.987)	-	-	2.186.895	(88.375)	(961.713)	-	(3.471.180)	14.401.435	10.930.255
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(733.629)	303.312	-	-	-	10.871.208	10.440.891	768.934	11.209.825
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	10.871.208	10.871.208	551.799	11.423.007
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	(733.629)	303.312	-	-	-	-	(430.317)	217.135	(213.182)
31 Aralık 2019 Bakiyesi	145.000.000	(9.216.334)	(1.336.699)	3.049.663	4.544.333	21.025.360	57.552.538	10.871.208	231.490.069	50.077.812	281.567.881

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dipnot			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.273.658	44.879.428
Dönem Karı (Zararı)		81.305.421	11.423.007
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		81.305.421	11.423.007
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		30.632.861	25.681.962
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14-15-16-17-27	13.478.559	10.045.741
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		8.115.724	4.614.697
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.599.462	4.320.540
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	200.000	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	6.316.262	294.157
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.188.083	3.408.003
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20-22	3.188.083	3.408.003
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		6.579.761	5.317.745
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	29	(887.508)	(518.277)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	30	6.507.292	5.256.101
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	5-9	(936.887)	(326.021)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	5-9	1.896.864	905.942
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		(5.694.490)	(1.851.973)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	16.266.964	2.640.112
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(11.301.740)	1.507.637
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	16-29	(11.301.740)	1.507.637
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(79.513.100)	13.468.833
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5-9	(49.814.208)	12.153.944
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5-10	(10.759.256)	(4.325.368)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(46.186.793)	(12.047.762)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(958.073)	(2.955.718)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-9	11.798.468	17.195.872
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-10	1.371.087	899.290
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	7.407.323	2.298.646
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		7.628.352	249.929
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	23	1.470.914	(2.074.915)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	23	6.157.438	2.324.844
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		32.425.182	50.573.802
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22	(578.049)	(3.228.209)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	31	(9.573.475)	(2.466.165)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(9.586.279)	(5.416.886)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışı		232.500	(1.985.000)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri / (Çıkışlar)		(152.380)	(64.399)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.931.072	10.277.114
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	11.931.072	10.277.114
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(22.805.895)	(15.616.317)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(17.655.531)	(15.187.989)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(5.150.364)	(428.328)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	320.916	-
Alınan Temettüleri		-	1.453.439
Alınan Faiz	29	887.508	518.277
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.257.820)	(24.210.842)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	5.569.182	41.398.893
Kredilerden Elde Edilen Nakit		5.569.182	41.398.893
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(10.110.448)	(53.815.457)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.110.448)	(53.815.457)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.253.054)	(1.247.471)
Ödenen Temettüleri		(463.500)	(10.546.807)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		5.429.559	15.251.700
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(605.815)	303.312
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		4.823.744	15.555.012
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	44.946.566	29.391.554
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	49.770.310	44.946.566

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlıdır ve hisseleri 1990 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş. (BIST) Ana Pazarında işlem görmekte olup fiili dolaşımdaki pay oranı %52,61’dir.

Grup’un hakim ortakları Kahraman Ailesi üyeleridir.

Şirket’in bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklıklar;

GBS Gentaş Bolu Lam.Lif Levha Entegre Ağaç.San.A.Ş. ("GBS Gentaş"): Şirket özelleştirme sonucu 9 Ağustos 2000 tarihinde Grup’a katılmıştır. Şirketin kayıtlı adresi, Mudurnu Yolu 5. Km. Doğancı Köyü Bolu- Türkiye’dir. Şirketin ana faaliyet konusu, HPL dekoratif laminat ve HPL kompakt laminat üretim ve satışlarıdır.

Genmar Yapı Ürünleri Dağıtım Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Genmar Yapı"): Şirketin ana faaliyet konusu, eğitim donanımları ve hotel, restaurant mobilyası üretimi ve satışlarıdır. Şirket 17 Aralık 2019 tarihinde Genmar Orman ile birleşmiştir. 24 Aralık 2019 tarihinde yaptığı Genel Kurul ile Genart Mobilya Tasarım San. Ve Tic. A.Ş. ("Genart") olan ünvanını Genmar Yapı Ürünleri Dağıtım Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirmiş ve bedelsiz sermaye artışı kararı ile sermayesini 38.460.000 TL tutarına çıkarmıştır.

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

Grup’un iştiraklerinin faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir.

İştirakler;

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

5K Yüzey Teknolojileri Orman Ürünleri Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("5K"): Şirketin ana faaliyet konusu, melamin kaplı levha üretimi, dijital baskı ve UV teknolojisi ile cila kaplı dekoratif paneller üretimidir.

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 768 kişidir. (31 Aralık 2019: 713 Kişi).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**Finansal tabloların onaylanması**

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 10 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

COVID-19 salgınının Grup faaliyetlerine etkisi

COVID-19 Pandemisi Çin Halk Cumhuriyeti’nin Wuhan kentinde 2019 yılının Aralık ayında ortaya çıkan Yeni Tip Koronavirüs (COVID-19) salgını tüm dünyaya yayılmış ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmiştir. Söz konusu durum Grup’un faaliyet gösterdiği coğrafyada sosyal yaşamı ve ekonomik aktiviteleri olumsuz yönde etkilemektedir.

Grup yönetimi COVID-19 salgınının Grup’un konsolide finansal durumuna, konsolide finansal performansına ve konsolide nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini kabul edilebilir düzeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır.

Grup yönetimi işletmenin sürekliliğine ilişkin değerlendirmeleri gözden geçirmektedir. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Grup’un ticari risklerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. Öte yandan, yönetimin, Grup’un operasyonel varlığını sürdürmek için on iki aylık dönemde yeterli likidite rezervi sağlayacak kaynaklara sahip olması konusunda makul bir beklentisi vardır. Salgının 2021 yılında etkinliğini düşürerek hayatın kademeli ve kontrollü olarak normalleşeceği ve özellikle 2021 yılının ikinci yarısından itibaren yılın kalan ayları için yapılan bütçeler sonucunda önceki dönemlerde olduğu gibi kar elde edilmesi öngörülmekte ve işletmenin sürekliliği için gerekli olan işletme sermayesinin devamlılığına yetecek düzeyde nakit akış beklenmektedir.

Grup yönetimi, bankalara olan kredi anapara ve faiz ödemelerini gözden geçirmiş, 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile finansal durum tablosunda kayıtlı kısa ve uzun vadeli kredi anapara taksit ve faiz ödemelerinin mevcut koşulların devamı durumunda ve/veya olumluya doğru artarak devamı halinde likidite sorunu yaşanmayacağını değerlendirmektedir.

Grup, sektörün kırılganlığı nedeni ile kriz yönetimini tecrübe etmiş Yönetim Kurulu ve profesyonel yöneticileri ile Dünya genelinde yaşanan pandemi nedeni ile oluşan daralmanın ve bu daralmanın sosyo-ekonomik etkilerini analiz ederek şirket sürekliliği ile ilgili alınması gerekli kararları tüm paydaşları ile paylaşarak süreci net ve şeffaf bir şekilde yürütmektedir. Ana Ortaklık bu kapsamda 2020 yılında Türk Standartları Enstitüsünden gerekli hijyen, enfeksiyon önleme ve kontrol belgelendirme programı şartlarını sağlayarak “TSE COVID-19 güvenli üretim belgesi” almıştır.

Grup Yönetimi, olağandışı gelişen ve beklenmedik bu duruma karşılık hızlı ve etkili reaksiyonlar vererek, alınan tüm aksiyonlarla bu sürecin Grup ve paydaşları adına en az kayıpla geçirmeyi hedeflemekte ve sürekliliğini sağlamayı planlamaktadır.

Ayrıca, Grup beklenen kredi zararlarına ilişkin kullanılan tahmin ve varsayımlar, Grup bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü varsayımları ve Hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında edim yükümlülükleri yeniden değerlendirilmiş ve işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanan konsolide finansal tablolar bu değerlendirmeler dikkate alınarak düzenlenmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

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

2.4 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

2.5 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket’in ve Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve özsermaye yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- 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.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Etkin ortaklık payı (%)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
GBS Gentaş (*)	53,65	53,65
Gentas Italy (*)	100,00	100,00
Genmar Yapı (*)	62,70	62,70
Gentaş Kimya (**)	14,50	14,50
5K (**)	30,00	30,00
Gendepo (**)	46,50	-

(*) Bağlı Ortaklıklar

(**) İştirakler

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Grup, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'leri kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar, değişiklikler, geliştirmeler ve yorumlara ilişkin detaylara aşağıda yer verilmiştir.

(i) 1 Ocak 2020 tarihinden sonra geçerli olan finansal tabloları raporlanan tutarı ve dipnotları etkileyen yeni standart ve değişiklikler

Bulunmamaktadır.

(ii) 1 Ocak 2020 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

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

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

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

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

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

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir. TFRS 4'ün uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(ii) 1 Ocak 2020 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

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

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

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

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

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(ii) 1 Ocak 2020 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya COVID 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için COVID 19 konusunda muafiyet eklenmiştir. Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID 19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

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

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

Kiracılar için COVID 19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup’un konsolide finansal tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

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

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliği yayımlanmıştır.

Bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37’ye yönelik bu değişiklik yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

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

Grup, değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(ii) 1 Ocak 2020 tarihinden sonra geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

2.Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır.

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

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.
- Projenin 2. Aşamasında TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'daki hükümler aşağıdakilerle ilgili değişmiştir:
- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

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

Bu değişiklikler 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi (Devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

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

2.7 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.8 Netleştirme / Mahsup

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

2.9 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda cari dönem konsolide finansal tabloları sunumu ile uygunluk sağlaması açısından yapılan yeniden sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir;

Diğer kısa vadeli yükümlülükler altında sınıflandırılmış 519.542 TL tutarındaki kiralama yükümlülükleri uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarına, diğer uzun vadeli yükümlülükler altında sınıflandırılmış olan 298.251 TL tutarındaki kiralama yükümlülükleri uzun vadeli borçlanmalar altında yeniden sınıflandırılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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.

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 azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde kar zarar tablosuna yansıtılır.

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

Ticari borçlar

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

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,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- 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.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (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.

Finansal Varlıklar Sınıflandırma ve Ölçüm

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

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (Devamı)

Finansal Borçlar

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları 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.

Borçlanma maliyetleri

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

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.

Maddi duran varlıklar

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tablolarıda karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak muhasebeleştirilir. Grup'un 19 Haziran 2012 tarihinde gerçekleştirdiği Genmar Orman iktisabı, "ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi" olarak değerlendirilmiş UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uygulanmamıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	7,3405	5,9402
Avro	9,0079	6,6506

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;

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin tanımlanması
- (b) Sözleşmedeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) İşlem bedelinin belirlenmesi
- (d) İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- (e) Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifli illerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin illerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilanço da taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli 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.

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 yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını 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 değiştirmeye 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.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi 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.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî 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:

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları (Devamı)

inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

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

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

Tanımlanmış katkı planı

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

Sermaye ve temettüleri

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

Faiz Geliri

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

Hisse başına kazanç

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

Nakit akış tablosu

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

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.12 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

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

Alacak/Borç iskontosu:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Şüpheli alacak karşılığı

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

Ertelenmiş vergi varlığı

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

Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri

Grup, kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülüklerinin ölçümünde kira sürelerini değerlendirmekte ve en iyi tahminlere dayanarak bu süreleri belirlemektedir.

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.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

NOT 3 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Taraklı termal tesisleri	-	3.765.258
Daire	-	220.000
	-	3.985.258

4K Grup Yapı ve Orm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.'den olan alacaklar karşılığında edinilen 125 adet devremülk ve Genmar Yapı'ın alacak karşılığı edindiği Didim'de bulunan 1 adet daire yatırım amaçlı gayrimenkullere yeniden sınıflandırılmıştır.

NOT 4 – 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 2020**

	Yurtiçi			Yurtdışı		
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Italy	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	388.759.503	124.202.905	66.311.423	21.461.093	(94.820.787)	505.914.137
Toplam yükümlülükler	90.929.324	22.665.929	24.157.155	18.895.700	(15.893.581)	140.754.527
Net varlıklar	297.830.179	101.536.976	42.154.268	2.565.393	(78.927.206)	365.159.610
Amortisman ve itfa payları	5.141.677	4.122.617	3.422.871	791.394	-	13.478.559
Yapılmakta olan yatırımlar	39.266	184.984	-	-	-	224.250

31 Aralık 2019

	Yurtiçi			Yurtdışı		
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Italy	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	303.363.636	94.218.171	55.681.552	20.928.433	(87.871.667)	386.320.125
Toplam yükümlülükler	63.646.356	18.512.456	16.820.381	18.849.694	(13.076.643)	104.752.244
Net varlıklar	239.717.280	75.705.715	38.861.171	2.078.739	(74.795.024)	281.567.881
Amortisman ve itfa payları	5.274.981	4.084.331	931.165	729.435	(974.171)	10.045.741
Yapılmakta olan yatırımlar	897.417	1.091.216	13.150	-	-	2.001.783

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Kar/zarar raporlaması;***1 Ocak – 31 Aralık 2020;**

	Yurtiçi		Yurtdışı		Eliminasyonlar	Konsolide
	Gentaş	GBS	Genmar	Gentaş Italy		
Hasılat	330.549.134	182.050.521	117.256.720	3.262.902	(151.548.335)	481.570.942
Satışların Maliyeti (-)	(247.325.544)	(134.256.588)	(102.626.167)	(2.060.862)	151.548.335	(334.720.826)
Brüt Kar	83.223.590	47.793.933	14.630.553	1.202.040	-	146.850.116
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(14.146.349)	(5.936.353)	(7.032.811)	(3.807)	-	(27.119.320)
Genel yönetim giderleri (-)	(16.430.773)	(4.877.970)	(5.311.820)	(1.284.706)	-	(27.905.269)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.105.385)	-	(331)	-	-	(2.105.716)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19.683.627	10.809.112	6.713.018	-	(1.190.125)	36.015.632
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(20.917.663)	(9.599.000)	(4.179.485)	(2.099.834)	1.547.725	(35.248.257)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	49.307.047	38.189.722	4.819.124	(2.186.307)	357.600	90.487.186
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	10.036.780	(2.434.757)	8.936	-	-	7.610.959
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18.487.874	78.421	1.819.286	1.880.200	(6.538.392)	15.727.389
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(495.962)	-	(334.011)	(65.042)	165.770	(729.245)
Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar)	77.335.739	35.833.386	6.313.335	(371.149)	(6.015.022)	113.096.289
Finansman giderleri (-)	(12.086.832)	(1.885.758)	(1.452.853)	(98.461)	-	(15.523.904)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	65.248.907	33.947.628	4.860.482	(469.610)	(6.015.022)	97.572.385
Vergi Gelir/ (Gideri)						
- Dönem vergi gelir/(gideri)	(8.699.818)	(7.362.300)	(1.281.585)	-	-	(17.343.703)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	314.632	413.642	348.465	-	-	1.076.739
Dönem Kar/ (Zararı)	56.863.721	26.998.970	3.927.362	(469.610)	(6.015.022)	81.305.421

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Kar/zarar raporlaması (Devamı);***1 Ocak – 31 Aralık 2019;**

	Yurtiçi			Yurtdışı		
	Gentaş	GBS Gentaş	Genmar Yapı	Gentaş Italy	Eliminasyonlar	Konsolide
Hasılat	260.651.642	148.181.586	65.059.499	16.708.388	(94.932.165)	395.668.950
Satışların Maliyeti (-)	(217.675.476)	(129.323.453)	(55.012.810)	(15.909.797)	95.906.328	(322.015.208)
Brüt Kar	42.976.166	18.858.133	10.046.689	798.591	974.163	73.653.742
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(14.864.696)	(6.025.827)	(7.404.537)	(1.651.622)	2.349.010	(27.597.672)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(17.516.562)	(3.696.997)	(902.913)	(1.869.532)	-	(23.986.004)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.519.764)	-	-	-	-	(1.519.764)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14.242.977	4.340.089	1.455.282	31.930	(2.349.010)	17.721.268
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(10.489.921)	(4.857.783)	(2.018.071)	(1.970)	-	(17.367.745)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	12.828.200	8.617.615	1.176.450	(2.692.603)	974.163	20.903.825
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	6.219.796	(4.367.823)	-	-	-	1.851.973
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	9.513.836	150.957	271.794	-	(7.207.299)	2.729.288
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(2.271.207)	(249.851)	269.422	662.098	(170.842)	(1.760.380)
Finansman Gideri Öncesi Kar / (Zarar)	26.290.625	4.150.898	1.717.666	(2.030.505)	(6.403.978)	23.724.706
Finansman Giderleri (-)	(5.899.067)	(1.874.077)	(1.739.386)	(149.057)	-	(9.661.587)
Vergi Öncesi Kar /(Zarar)	20.391.558	2.276.821	(21.720)	(2.179.562)	(6.403.978)	14.063.119
Vergi Gelir/ (Gideri)						
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	(2.033.167)	(1.448.440)	-	-	-	(3.481.607)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	477.731	363.764	-	-	-	841.495
Dönem Net Karı/(Zararı)	18.836.122	1.192.145	(21.720)	(2.179.562)	(6.403.978)	11.423.007

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI*a) Alış/Satışlar;*

	1 Ocak – 31 Aralık 2020				1 Ocak – 31 Aralık 2019			
	Alışlar		Satışlar		Alışlar		Satışlar	
	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet	Ürün	Hizmet
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	100.751.309	231.103	2.607.197	1.349.052	90.176.056	170.321	2.303.490	600.224
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd. Şti.	-	352	2.141.824	122.412	-	4.217	1.668.009	-
4K Grup Yapı veOrm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	-	-	378.747	-	-	-	979.550	-
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	2.614.627	739.663	13.941.929	357.382	33.106	342.256	8.474.138	6.907
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	1.817.502	21.552	2.568.329	156.524	1.763.088	143.264	2.868.940	322.012
Yaşar Çelik Orman Ür. Kim.Nak. İnş. San. A.Ş.	77.803	418.645	5.630.680	38.461	32.931	320.082	5.414.183	390
Çelikor Global Lojistik A.Ş.	-	218.500	-	-	-	326.100	-	-
Toplam	105.261.241	1.629.815	27.268.705	2.023.831	92.005.181	1.306.240	21.708.310	929.533

Diğer alış ve satışlar;

1 Ocak – 31 Aralık 2020: Kocaeli İli, Dilovası İlçesi, Demirciler Mahallesi, 144 Ada, 1 Parselde Yer Alan 19.999 m2 Arsa Vasıflı Taşınmaz, Şirket tarafından özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil ettiği iştiraki Gentaş Kimya’ya 9 Şubat 2018 tarihinde pazarlıklı satış yoluyla belirlenen 5.599.720 TL değer üzerinden satılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu Denetleme Dairesi Başkanlığı ile yapılan yazışmalar sonucunda, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup, ilgili taşınmaz için SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme kuruluşundan almış olduğu değerleme raporunda belirtilen 13.500.000 TL tutarındaki bedel ile ilk satış bedeli olan 5.599.720 TL arasındaki 7.900.280 TL’lik fark ile bu fark bedeli üzerinden ilk satış tarihinden itibaren hesaplanan 4.688.110 TL tutarındaki faiz dahil toplam 12.588.390 TL’yi vadesi 1 yıl olmak üzere ve eşit taksitlerde tahsil edilmek üzere Gentaş Kimya’dan 2021 yılında tahsil edilmesi yönünde Gentaş Kimya ile mutabakata varmıştır. Gerçeğe uygun değer tahminindeki bu değişiklik 1 Ocak-31 Aralık 2020 hesap döneminde gerçekleşmiş olup ilgili işlemten doğan ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 dönemine ait olan 11.507.015 TL tutarındaki alacak diğer alacaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Bu işlemten doğan 11.507.015 TL tutarındaki gelir ise aşağı yönlü işlemler eliminasyonu sonrasında 9.807.899 TL olarak kar ve zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**Diğer alış ve satışlar (Devam)**

1 Ocak – 31 Aralık 2019: Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak muhasebeleştirdiği ve 5K’ya kiraladığı, Ankara İli Akyurt ilçesi Balıkhisar- İmar mahallesi 1608 ada, 7 parselde kayıtlı 15.020 m2 arsa ve üzerindeki 3.200 m2 fabrika binası ile aynı arsa üzerinde yapılı fabrika gayrimenkullerini 8.898.000 TL bedel ile şahıs ortağına satmış, bağlı ortaklık Genmar Yapı’nın kiracı olduğu İstanbul ili, Başakşehir ilçesi, İkitelli 2 Mahallesi, İkitelli Organize Sanayi Bölgesi, Keresteciler Sitesi 690 Ada 1 Parsel’de yer alan 25, 31, 32, 34, 35, 36 nolu 6 adet dubleks iş yerini 8.898.000 TL üzerinden şahıs ortaklardan satın almıştır.

Grup 4K’dan olan alacağına karşılık 2.687.725 TL tutarında devremülk ve 254.237 TL tutarında makina alımı yapmıştır.

Grup sahip olduğu 5K hisselerinin %10’luk kısmını Gentaş Kimya’a 1.900.000 TL bedel ile satmıştır.

b) Ticari Borç /Alacak;

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari alacaklar	Ticari borçlar
Ticari alacaklar				
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	-	6.353.801	-	8.112.804
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	2.126.570	-	537.609	-
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic.Ltd.Şti.	22.706	-	233.534	-
Gendepo Mobilya Tasarım Ürünleri San ve Tic.A.Ş	480.207	-	-	-
5K Yüzey Teknolojileri Orman Ür.Mob.San.AŞ	450.000	-	1.822.569	-
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş	661.436	-	980.946	-
TDL Yapı Tasarım Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	815.819	-	-	-
Ertelenmiş finansman geliri	(139.114)	(191.298)	(88.069)	(80.755)
Toplam	4.417.624	6.162.503	3.486.589	8.032.049

c) Diğer Borç /Alacak;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara borçlar		
Ortaklara borçlar	374.015	374.015
Toplam	374.015	374.015

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Alacaklar		
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	11.507.015	-
Ortaklardan alacaklar	353.993	-
	11.861.008	-

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2020: Kocaeli İli, Dilovası İlçesi, Demirciler Mahallesi, 144 Ada, 1 Parselde Yer Alan 19.999 m2 Arsa Vasıflı Taşınmaz, Şirket tarafından özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil ettiği iştiraki Gentaş Kimya’ya 9 Şubat 2018 tarihinde pazarlıklı satış yoluyla belirlenen 5.599.720 TL değer üzerinden satılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu Denetleme Dairesi Başkanlığı ile yapılan yazışmalar sonucunda, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup, ilgili taşınmaz için SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme kuruluşundan almış olduğu değerleme raporunda belirtilen 13.500.000 TL tutarındaki bedel ile ilk satış bedeli olan 5.599.720 TL arasındaki 7.900.280 TL’lik fark ile bu fark bedeli üzerinden ilk satış tarihinden itibaren hesaplanan 4.688.110 TL tutarındaki faiz dahil toplam 12.588.390 TL’yi vadesi 1 yıl olmak üzere ve eşit taksitlerde tahsil edilmek üzere Gentaş Kimya’dan 2021 yılında tahsil edilmesi yönünde Gentaş Kimya ile mutabakata varmıştır. Gerçeğe uygun değer tahminindeki bu değişiklik 1 Ocak-31 Aralık 2020 hesap döneminde gerçekleşmiş olup ilgili işlemten doğan ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 dönemine ait olan 11.507.015 TL tutarındaki alacak diğer alacaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Bu işlemten doğan 11.507.015 TL tutarındaki gelir ise aşağı yönlü işlemler eliminasyonu sonrasında 9.807.899 TL olarak kar ve zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

d) *Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler*; 1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 4.971.838 TL’dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak -31 Aralık 2019: 4.155.665 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	56.347	100.637
Bankalar	32.569.700	33.971.193
- Vadesiz mevduat	18.665.462	11.992.170
- Vadeli mevduat	13.904.238	21.979.023
Diğer hazır değerler (*)	17.144.263	10.874.736
Toplam	49.770.310	44.946.566

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

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Avro	%2,00	889.848	8.015.665	%0,50	1.702.433	11.322.201
ABD Doları	%2,75	800.000	5.872.400	%2	817.005	4.853.173
TL	%18,00	16.173	16.173	%19,5	5.803.649	5.803.649
Toplam			13.904.238			21.979.023

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara sınıflanan finansal varlıklar				
Fonlar		3.210		830
Kısa vadeli finansal yatırımlar		3.210		830
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire sınıflanan finansal varlıklar				
Orta Anadolu İhr.Birl.(Mosaş A.Ş.)	2	7.635	2	7.635
Ortak Satın Alma Organizasyonu	<1	14.260	<1	64.260
Uzun vadeli finansal yatırımlar		21.895		71.895
Toplam		25.105		72.725

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değeri maliyet bedeline yakınsaması nedeniyle maliyet bedelinden muhasebeleştirilmiştir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Krediler				
- TL krediler		-	%23,50	4.000.000
- Avro krediler	%0,42	1.738.525	%0,68-%0,75	4.256.384
Diğer	-	48.904	-	15.534
Toplam		1.787.429		8.271.918
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım				
Krediler				
- Avro krediler	%0,50	3.802.152	%0,68	7.431.430
- Türk lirası krediler	%7,50	1.967.325	-	-
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	-	1.730.392	-	519.542
Toplam		7.499.869		7.950.972
Uzun vadeli borçlanmalar				
Krediler				
- Avro İşletme kredileri	%0,50	14.837.256	%0,68	13.692.929
- Türk Lirası İşletme kredileri	%7,50	3.065.005	-	-
Kiralamalar				
- Operasyonel kiralama borçları	-	2.737.483	-	298.251
Toplam		20.639.744		13.991.180

Uzun vadeli kredilerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir;

		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	Döviz Cinsi (Avro)	Toplam TL Karşılığı	Toplam TL Karşılığı
1-2 yıl arasında	903.953	6.011.833	2.793.146
2-5 yıl arasında	1.787.873	11.890.428	8.215.359
5 Yıl üzeri	-	-	2.684.424
Toplam		17.902.261	13.692.929

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	91.597.803	49.074.892
Alınan çekler ve senetler	15.686.762	10.900.869
Şüpheli ticari alacaklar	35.125.883	33.545.815
	142.410.448	93.521.576
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.896.864)	(905.942)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(35.125.883)	(33.545.815)
Toplam	105.387.701	59.069.819

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 60 gündür (31 Aralık 2019;55 gün).

Bilanço tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan vadesi geçmiş önemli miktarda alacak bulunmamaktadır. Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 5’te açıklanmıştır.

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 20.3’te belirtilmiştir. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 33’te açıklanmıştır. Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 33 Kur Riski’nde açıklanmıştır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	33.545.815	22.547.797
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	(3.290.512)	(1.312.054)
Dönem içindeki karşılıktaki artış	4.889.974	5.632.594
Genmar Yapı birleşme etkisi	-	6.667.721
Yabancı para çevrim farkı	(19.394)	9.757
Dönem sonu bakiye	35.125.883	33.545.815

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	58.283.456	46.811.009
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(936.887)	(326.021)
Toplam	57.346.569	46.484.988

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borçların ortalama ödeme süresi 56 gündür (31 Aralık 2019: 43 gün).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	11.861.008	-
Vergi dairesinden alacaklar	7.512.996	8.204.504
Personelden alacaklar	483.467	555.315
Verilen teminatlar	132.067	127.742
Diğer alacaklar	107.033	487.517
Toplam	20.096.571	9.375.078

Uzun vadeli diğer alacaklar

Verilen teminatlar	79.576	41.813
Toplam	79.576	41.813

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	1.023.602	1.023.602
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	374.015	374.015
Diğer çeşitli borçlar	1.419.008	47.921
Toplam	2.816.625	1.445.538

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	107	107
Toplam	107	107

NOT 11 – STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammadde stokları	95.311.128	72.275.818
Yarı mamul stokları	7.712.767	7.257.559
Mamul stokları	49.557.205	36.793.619
Ticari mallar	10.531.599	7.842.376
Diğer stoklar	16.415.881	9.172.415
Stok değer düşüklüğü (-)	(11.560.361)	(5.244.099)
Toplam	167.968.219	128.097.688

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	5.244.099	4.949.942
Dönem karşılıkları	6.316.262	294.157
Dönem Sonu Bakiye	11.560.361	5.244.099

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stoklar için verilen sipariş avansları	5.251.378	4.713.259
Gelecek aylara ait giderler	1.768.846	1.524.906
İş avansları	176.426	412
Toplam	7.196.650	6.238.577

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	12.263.590	6.636.361
Ertelenmiş gelirler	4.497.693	2.717.599
Toplam	16.761.283	9.353.960

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Oranı	Tutarı	Oranı
Gendepo	210.773	46,50%	-	-
Gentaş Kimya	37.044.954	14,50%	30.468.667	14,50%
5K Yüzey (*)	-	30,00%	2.404.094	30,00%
Toplam	37.255.727		32.872.761	

(*) 5K'daki dönem net zararı sonucunda ve Grup'taki net yatırım bedelinin sıfıra yakınsaması sebebiyle ilgili tutar konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü ayrılarak sıfır olarak gösterilmiştir. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kar zarar ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kar zarar ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Genmar Yapı net dönem karı	-	1.200.508
Sahip olunan pay oranı	-	48,04%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	-	576.724
Gentaş Kimya net dönem karı	69.219.170	38.917.731
Sahip olunan pay oranı	14,50%	14,50%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	10.036.780	5.643.071
5K Yüzey net dönem zararı	-	(14.559.409)
Sahip olunan pay oranı	30,00%	30,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	-	(4.367.822)
İştirak değer düşüklüğü karşılığı	(2.404.094)	-
Gendepo net dönem zararı	(46.726)	-
Sahip olunan pay oranı	46,50%	-
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı x net dönem karı)	(21.727)	-
Toplam	7.610.959	1.851.973

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla iştiraklerin finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		
	Gendepo	Kimya	Genmar yapı	Gentaş Kimya	5k
Aktif toplamı	912.451	437.672.377	55.681.552	322.769.933	23.135.692
Kısa vadeli yükümlülükleri	459.177	117.905.398	15.632.971	56.800.861	30.544.372
Uzun vadeli yükümlülükleri	-	33.924.861	1.187.410	44.577.669	5.965.093
Net dönem karı / zararı	(46.726)	69.219.170	1.200.508	38.917.731	(14.559.409)

İştiraklerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Gendepo	G. Kimya	5K	Genmar Yapı	G. Kimya	5K
1 Ocak bakiyesi	-	30.468.667	2.404.094	8.500.397	26.256.849	6.966.573
İştirak Şirket hisse alışı/(satışı)	232.500	-	-	(769.801)	(563.163)	-
Sermaye ödemesi	-	-	-	-	-	1.985.000
Kar/zarar ile ilişkilendirilen tutar	(21.727)	10.036.780	(2.404.094)	576.725	5.643.071	(4.367.823)
İştirak temettü ödemesi	-	(682.353)	-	(600.499)	(852.940)	-
Diğer kapsamlı gelir payları	-	(9.073)	-	-	(15.150)	(26.913)
Grup pay satışı /birleşme (Not 36)	-	(1.069.951)	-	(7.706.822)	-	(2.152.743)
Kar zarar eliminasyonu	-	(1.699.116)	-	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi	210.773	37.044.954	-	-	30.468.667	2.404.094

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve amortismanlarındaki değişim aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2019	İlaveler	Birleşme Etkisi	31 Aralık 2019	İlaveler	31 Aralık 2020
Maliyet						
Kullanım hakkı varlığı	-	705.410	523.449	1.228.859	4.976.812	6.205.671
	-	705.410	523.449	1.228.859	4.976.812	6.205.671
Birikmiş itfa payı						
Kullanım hakkı varlığı	-	272.578	470.391	742.969	1.220.192	1.963.161
	-	272.578	470.391	742.969	1.220.192	1.963.161
Net defter değeri	-			485.890		4.242.510

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2020
Maliyet					
Bina ve daireler	16.293.228	-	(450.225)	3.985.258	19.828.261
Birikmiş amortisman	(2.112.976)	(357.134)	129.309	-	(2.340.801)
Toplam	14.180.252	(357.134)	(320.916)	3.985.258	17.487.460

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılan gayrimenkuller, 31 Aralık 2020 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller altında sınıflandırılmıştır.

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Bina ve daireler	20.951.645	8.906.000	(13.564.417)	-	16.293.228
Birikmiş amortisman	(2.478.773)	(420.485)	786.282	-	(2.112.976)
Net kayıtlı değeri	18.472.872	8.485.515	(12.778.135)	-	14.180.252

İlgili gayrimenkullerden 1.137.644 TL kira geliri elde etmiştir (31 Aralık 2019: 1.308.130 TL).

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim Farkları	31 Aralık 2020
Maliyet						
Arsa ve arazi	3.694.876	-	-	-	24.697	3.719.573
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.292.908	-	-	390.482	-	4.683.390
Binalar	32.087.241	-	(42.194)	1.970.831	3.963.560	37.979.438
Makine, tesis ve cihazlar	123.059.410	1.881.214	(1.059.448)	12.612.727	1.626.738	138.120.641
Taşıt araçları	3.807.276	298.251	(244.553)	277.819	6.823	4.145.616
Döşeme ve demirbaşlar	7.484.386	600.520	(21.854)	23.690	11.059	8.097.801
Diğer maddi duran varlıklar	9.272.998	2.051	-	420.645	-	9.695.694
Özel maliyetler	7.634.484	954.833	-	-	-	8.589.317
Yapılmakta olan yatırımlar	2.001.783	13.918.662	-	(15.696.194)	-	224.251
	193.335.362	17.655.531	(1.368.049)	-	5.632.877	215.255.721
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.497.729	112.797	-	-	-	3.610.526
Binalar	7.658.697	734.818	(264)	-	363.717	8.756.968
Makine, tesis ve cihazlar	85.881.609	8.445.545	(496.701)	-	736.121	94.566.574
Taşıt araçları	3.139.898	305.607	(222.620)	-	6.483	3.229.368
Döşeme ve demirbaşlar	5.671.216	606.538	(19.132)	-	3.183	6.261.805
Diğer maddi duran varlıklar	8.374.698	213.566	-	-	-	8.588.264
Özel maliyetler	4.351.696	1.339.421	-	-	-	5.691.117
	118.575.543	11.758.292	(738.717)	-	1.109.504	130.704.622
Net kayıtlı değer	74.759.819					84.551.099

Cari dönem amortisman paylarının 8.848.898 TL’si satışların maliyetine (2019: 7.502.513 TL), 1.265.306 TL’si pazarlama satış dağıtım giderlerine (2019: 794.964 TL), 3.359.317 TL’si (2019: 1.742.411 TL) genel yönetim giderlerine ve 5.038 TL’si (2019: 5.853 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Birleşme etkisi	Çevirim farkları	31 Aralık 2019
Maliyet							
Arsa ve arazi	3.688.354	-	-	-		6.522	3.694.876
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.149.247	136.661	-	-	7.000	-	4.292.908
Binalar	31.111.596	-	(250.000)	178.807	-	1.046.838	32.087.241
Makine, tesis ve cihazlar	117.112.448	1.224.373	(1.321.987)	615.903	4.916.011	512.662	123.059.410
Taşıt araçları	3.781.069	180.561	(487.318)	-	331.161	1.803	3.807.276
Döşeme ve demirbaşlar	6.278.593	393.792	(85.114)	-	894.194	2.921	7.484.386
Diğer maddi duran varlıklar	8.705.031	7.640	-	-	560.327	-	9.272.998
Özel maliyetler	4.063.850	239.731	(191.785)	-	3.522.688	-	7.634.484
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.796.493	-	(794.710)		-	2.001.783
	178.890.188	4.979.251	(2.336.204)	-	10.231.381	1.570.746	193.335.362
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.395.964	94.765	-	-	7.000	-	3.497.729
Binalar	6.920.067	673.285	(11.250)	-	-	76.595	7.658.697
Makine, tesis ve cihazlar	76.634.310	6.811.680	(430.692)	-	2.676.980	189.331	85.881.609
Taşıt araçları	2.910.078	428.383	(326.854)	-	126.824	1.467	3.139.898
Döşeme ve demirbaşlar	4.488.270	497.319	(44.239)	-	729.251	615	5.671.216
Diğer maddi duran varlıklar	7.930.345	153.636	-	-	290.717	-	8.374.698
Özel maliyetler	1.942.125	603.460	(113.828)	-	1.919.939	-	4.351.696
	104.221.159	9.262.528	(926.863)	-	5.750.711	268.008	118.575.543
Net kayıtlı değer	74.669.029						74.759.819

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet					
Haklar	267.334	9.565	-	26.718	303.617
Diğer	1.751.477	163.987	-	-	1.915.464
	2.018.811	173.552	-	26.718	2.219.081
Birikmiş itfa payı					
Haklar	194.361	20.743	-	26.148	241.252
Diğer	865.210	122.198	-	-	987.408
	1.059.571	142.941	-	26.148	1.228.660
Net kayıtlı değeri	959.240				990.421

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme Etkisi	Çevrim farkları	31 Aralık 2019
Maliyet						
Haklar	168.005	56.839	-	35.455	7.035	267.334
Diğer	1.344.644	370.948	-	35.885	-	1.751.477
	1.512.649	427.787	-	71.340	7.035	2.018.811
Birikmiş itfa payı						
Haklar	140.298	14.292	-	33.277	6.494	194.361
Diğer	753.467	75.858	-	35.885	-	865.210
	893.765	90.150	-	69.162	6.494	1.059.571
Net kayıtlı değeri	2.406.414					959.240

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – ŞEREFİYE

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
GBS Gentaş iktisabından kaynaklanan şerefiye	942.792	942.792
Toplam	942.792	942.792

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutulmuş olup, şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2019: Yoktur).

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.935.681	1.328.205
Ödenecek vergiler	4.203.569	1.755.548
Personele borçlar	4.109.161	2.066.156
Toplam	10.248.411	5.149.909

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

20.1 Kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılıkları	3.488.166	2.943.516
Toplam	3.488.166	2.943.516

20.2 Dava ve İhtilaflar

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 36.222.567 TL alacak davası bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 26.882.164 TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için karşılık ayırmaktadır.

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden toplam 447.350 TL tutarında dava bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 65.500). 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 2020 itibarıyla karşılık ayrılmamıştır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

20.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Grup tarafından verilen TRİ'ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	22.118.816	27.739.327
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
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	36.502.496	31.481.202
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	60.359.837	60.550.649

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektubu	Devlet kurumları	1.223.667	2.305.770
Teminat mektubu - kefalet	Tedarikçiler ****	1.960.543	872.000
Teminat senedi	Bankalara *	18.934.606	24.561.557
Kefalet	Gentas Italy **	1.738.525	1.330.120
Kefalet	5K ***	36.502.496	31.481.202
Toplam		60.359.837	60.550.649

* 2.102.000 Avro Karşılığı(2019: 3.693.134 Avro karşılığı)

** 193.000 Avro karşılığı (2019: 200.000 Avro karşılığı)

*** 1.170.000 Avro ve 25.963.253 TL karşılığı (2019: 1.170.000 Avro ve 23.700.000 TL karşılığı)

**** 7.639 ABD Doları ve 1.904.473 TL karşılığı

20.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler (Devamı):

b) Alınan TRİ'ler

Cinsi	Kimden Alındığı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektubu	Müşteriler	2.530.046	2.230.046
İpotek	Müşteriler	3.300.000	2.900.000
Kefalet	Genmar Yapı ve GBS*	327.130.313	249.376.075
Toplam		332.960.359	254.506.121

* 6.000.000 ABD Doları, 26.875.000 Avro ve 41.000.000 TL karşılığı

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

Gentaş Dekoratif Yüzeyler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile GBS Gentaş Bolu Lamine A.Ş. sahip oldukları yatırım teşvik belgeleri kapsamında KDV istisnası ,Gümrük muafiyeti, İndirimli Kurumlar Vergisi uygulamasından (GBS % 20 YKO - % 55 VİO , Gentaş Dekoratif % 35 YKO - % 100 VİO), yatırımın tamamlanmasını müteakip Sigorta primi işveren hissesi desteğinden faydalanmaktadır.

NOT 22 – 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 7.639 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL) tavanından hesaplanmıştır

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %13,60 iskonto oranı varsayımına göre, %3,74 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: 3,35 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	5.393.040	4.344.894
Ödemeler	(578.049)	(3.228.209)
Faiz maliyeti	749.334	166.155
Cari hizmet maliyeti	1.894.099	2.631.983
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	111.620	593.039
Birleşme Etkisi	-	885.178
Dönem sonu itibarıyla karşılık	7.570.044	5.393.040

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	6.049.426	7.375.975
Toplam	6.049.426	7.375.975
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer yükümlülükler		
Diğer KDV borçları	492.079	670.902
Gider tahakkukları	3.233.238	1.995.479
Toplam	3.725.317	2.666.381

NOT 24 –ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 154.000.000 TL olup, her biri 0,01 TL'den nama yazılı 15.400.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2019 145.000.000 TL). 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Genmar Yapı	%6,12	9.418.782	%6,12	8.868.334
Abdurrahman KAHRAMAN (Tahsin Oğlu)	%11,69	18.008.650	%11,14	16.156.197
M. Ziya KAHRAMAN	%9,64	14.844.268	%11,02	15.979.504
Seyit Mehmet MUTLU	%6,69	10.300.844	%6,83	9.899.175
Sezai KAHRAMAN	%5,64	8.680.003	%0,00	-
Tahsin KAHRAMAN	%5,01	7.715.401	%5,00	7.250.001
Diğer Ortaklar	%55,22	85.032.052	%59,89	86.846.789
Toplam	100,00	154.000.000	100,00	145.000.000

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 2020 yılı içinde 9.000.000 TL kar payından bedelsiz sermaye artışı yapmıştır.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	19.130.740	16.967.576
İştirak satış kazancı istisnası	5.297	5.297
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	4.191.996	4.052.487
Toplam	23.328.033	21.025.360

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 –ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan 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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Olağanüstü yedekler	93.547.806	62.272.928
Geçmiş yıl karları	(36.474.395)	(4.720.390)
Toplam	57.073.411	57.552.538

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Ortak kontrol altında işletme birleşmeleri etkisi

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

Çevrim farkları

Gentaş 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 hisselerinden kaynaklanmaktadır. Genmar Yapı'nın sahip olduğu hisselerin tamamı olan 11.269.655 TL maliyetli ve 9.418.782 TL nominal tutarlı, Gentaş Kimya'nın sahip olduğu 11.262.854 TL maliyetli ve 5.654.075 TL nominal tutarlı hisselerin Grup payına düşen kısmı karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi olarak muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: Genmar Yapı'nın sahip olduğu 10.719.207 TL maliyetli - 8.868.334 TL nominal tutarlı hisseler ile Gentaş Kimya'nın sahip olduğu 3.883.886 TL maliyetli - 2.400.000 TL nominal tutarlı hisselerin grup payı olan % 14,50 si oranında). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili hisselerin maliyet değeri ile nominal değerleri arasındaki 47.662 TL tutarındaki fark "Geçmiş Yıl Karları" hesabından mahsup edilmiştir. (31 Aralık 2019: 215.163 TL)

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 –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.

Şirket 2020 yılı içinde 9.000.000 TL kar payından bedelsiz sermaye artışı yapmıştır.

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 2020	31 Aralık 2019
Olağanüstü yedekler	51.170.385	24.650.195
Geçmiş yıl karları	45.351.119	36.963.645
Toplam	96.521.504	61.613.840

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 25 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yurtiçi Satışlar	276.779.620	252.434.880
Laminat satışları	175.023.768	147.132.831
Werzalit satışları	36.789.756	34.377.095
Diğer satışlar	64.966.096	70.924.954
Yurtdışı Satışlar	212.335.437	146.503.881
Laminat satışları	187.301.445	139.613.455
Werzalit satışları	12.774.614	1.689.043
Diğer satışlar	12.259.378	5.201.383
Diğer gelirler	1.946.583	1.681.869
Satışlar toplamı	491.061.640	400.620.630
Satıştan iadeler (-)	(2.888.608)	(2.548.363)
Satış iskontoları (-)	(6.602.090)	(2.403.317)
Hasılat	481.570.942	395.668.950
Satılan mamul maliyeti (-)	233.489.546	212.248.632
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	101.231.280	109.766.576
Satışların Maliyeti	334.720.826	322.015.208
Brüt Kar	146.850.116	73.653.742

NOT 26 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.105.716	1.519.764
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	27.119.320	27.597.672
Genel yönetim giderleri	27.905.269	23.986.004
Faaliyet giderleri toplamı	57.130.305	53.103.440
	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Malzeme giderleri	705.418	351.275
Danışmanlık gideri	389.775	271.046
Test giderleri	449.176	303.347
Personel giderleri	274.637	309.400
Amortisman giderleri	5.038	5.853
Diğer giderler	281.672	278.843
Toplam	2.105.716	1.519.764

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Personel giderleri	15.077.675	13.560.323
Amortisman giderleri	3.359.317	1.742.411
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.480.995	1.216.849
Vergi resim ve harçlar	763.144	900.176
Malzeme giderleri	840.991	772.868
Kira ve sigorta giderleri	514.820	606.147
Banka muamele giderleri	583.688	363.421
Seyahat gideri	284.141	341.721
Haberleşme giderleri	336.690	194.179
Temsil ağırlama giderleri	345.377	159.485
Bakım onarım giderleri	786.577	380.805
Enerji giderleri	476.752	200.462
Diğer giderler	3.055.102	3.547.157
Toplam	27.905.269	23.986.004

Satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Personel giderleri	6.016.297	5.739.787
İhracat giderleri	4.170.900	2.895.361
Komisyon giderleri	3.533.510	4.402.755
Reklam giderleri	1.397.637	1.591.296
Fuar giderleri	2.097.951	2.272.315
Ciro primleri	1.180.919	1.902.818
Nakliye giderleri	1.827.001	809.443
Kira ve sigorta giderleri	200.954	1.827.997
Malzeme giderleri	498.868	461.213
Lisans giderleri	258.060	263.796
Seyahat giderleri	219.125	724.058
Amortisman ve itfa giderleri	1.265.306	794.964
Diğer giderler	4.452.792	3.911.869
Toplam	27.119.320	27.597.672

NOT 27 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
İlk madde malzeme gideri	124.470.369	118.619.766
Ticari mal maliyeti	101.231.280	109.766.576
Endirekt malzeme giderleri	36.911.276	45.557.590
Personel giderleri	53.853.510	43.302.362
Amortisman giderleri	13.478.559	10.045.741
Enerji giderleri	29.422.312	8.848.791
Diğer giderler	32.483.826	38.977.822
Toplam	391.851.131	375.118.648

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Diğer faaliyet gelirleri		
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	10.715.891	4.050.548
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	20.131.269	10.057.327
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	3.290.512	1.312.054
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri	222.136	244.844
Diğer gelirler	1.655.824	2.056.495
Toplam	36.015.632	17.721.268

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Diğer faaliyet giderleri		
Şüpheli alacak gideri	4.889.974	5.632.594
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	13.495.007	7.090.877
Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	11.909.622	2.000.587
Diğer	4.953.654	2.643.687
Toplam	35.248.257	17.367.745

NOT 29 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Sabit kıymet satış karı	11.301.740	-
Kur farkı gelirleri	2.385.283	883.488
Kira gelirleri	1.137.644	1.308.130
Faiz gelirleri	887.508	518.277
Diğer	15.214	19.393
Toplam	15.727.389	2.729.288

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Kur farkı zararı	529.245	-
Sabit kıymet satış zararı	-	1.507.637
Diğer	200.000	252.743
	729.245	1.760.380

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	6.507.292	5.256.101
Kur farkı gideri	7.452.086	4.152.232
Diğer	1.564.526	253.254
Toplam	15.523.904	9.661.587

NOT 31 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22’dir (2019: %22). 5 Aralık 2017 tarihinde yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” (“7061 Sayılı Kanunu”) ile kurumlar vergisi oranı, 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak belirlenmiştir. Sonraki dönemlerde %20 olarak uygulanacaktır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 31 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Kurumlar Vergisi (Devamı)**

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	17.343.703	3.489.419
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(8.472.740)	(2.388.684)
Ödenecek kurumlar vergisi	8.870.963	1.100.735

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kar zarara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(17.343.703)	(3.481.607)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	1.076.739	841.495
Toplam	(16.266.964)	(2.640.112)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi öncesi muhasebe karı	97.572.385	14.063.119
Yerel vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (%22)	21.465.925	3.093.886
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	979.101	1.294.471
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(4.270.483)	(6.714.909)
Vergiye tabi olmayan zararların vergi etkisi	(1.907.579)	4.966.664
Vergi karşılığı	16.266.964	2.640.112

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar peşin ödenen gelir vergisi tutarından oluşmaktadır.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 31 – 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 2020		31 Aralık 2019	
	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)	Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	12.342.991	2.468.598	5.613.331	1.234.933
Kıdem tazminatı karşılığı	6.952.147	1.390.429	4.976.666	995.333
Ertelenmiş finansman geliri	1.415.775	283.155	297.725	65.500
Şüpheli alacaklar karşılığı	11.148.193	2.229.639	10.569.068	2.325.195
İzin karşılığı	3.488.166	697.633	2.943.516	600.945
Krediler	344.617	68.923	12.399	2.728
Kiralama varlık ve yükümlülükleri	225.365	45.073	817.793	179.915
Ertelenen vergi varlıkları	35.917.254	7.183.450	25.230.498	5.404.549
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(15.672.661)	(3.134.532)	(12.834.940)	(2.566.988)
Ertelenmiş finansman gideri	(920.094)	(184.019)	(326.021)	(71.725)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(16.592.755)	(3.318.551)	(13.160.961)	(2.638.713)
Ertelenen Vergi Varlıkları, net	19.324.499	3.864.899	12.069.537	2.765.836

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	2.765.836	1.132.859
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.076.739	841.495
Özkaynağa yansıtılan	22.324	118.608
Genmar Yapı Birleşme Etkisi	-	672.874
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	3.864.899	2.765.836

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Net dönem karı	64.691.074	10.871.208
Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	15.400.000.000	14.500.000.000
Hisse başına kar	0,420	0,075

NOT 33 – 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – 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 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	100.970.077	4.417.624	8.315.139	11.861.008	49.713.963
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	100.970.077	4.417.624	8.315.139	11.861.008	49.713.963
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)	30.863.960	4.261.923	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(30.863.960)	(4.261.923)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	Diğer taraf	İlişkili	Diğer taraf		Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	56.489.172	3.486.589	9.375.078		33.971.193
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	56.489.172	3.486.589	9.375.078		33.971.193
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)	33.545.815	-	-		-
- Değer düşüklüğü (-)	(33.545.815)	-	-		-
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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – 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 likitide risk tablosu aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2020					
Toplam finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	25.459.167	25.878.154	4.202.502	3.603.771	18.071.881
Kiralama yükümlülükler	4.467.875	5.121.435	407.968	1.045.559	3.667.908
Ticari borçlar	57.346.569	58.283.456	58.283.456	-	-
Diğer borçlar	2.816.625	2.816.625	2.816.625	-	-
Toplam	90.090.236	92.099.670	65.710.551	4.649.330	21.739.789

31 Aralık 2019					
Toplam finansal yükümlülükler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Borçlanmalar	29.396.277	30.376.577	8.278.118	8.377.113	13.721.346
Kiralama Yükümlülükleri	817.793	817.793	173.181	346.361	298.251
Ticari borçlar	46.484.988	46.811.009	46.811.009	-	-
Diğer borçlar	1.445.538	1.445.538	1.445.538	-	-
Toplam	78.144.596	79.450.917	56.707.846	8.723.475	14.019.597

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	26.653.235	1.787.073	1.502.595
Ticari alacaklar	52.671.654	132.843	5.739.020
Toplam varlıklar	79.324.889	1.919.916	7.241.615
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	39.430.716	34.914	4.348.897
Finansal yükümlülükler	5.540.677	-	615.091
Parasal diğer yükümlülükler	4.507.646	-	500.410
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal yükümlülükler	14.837.256	-	1.647.138
Toplam yükümlülükler	64.316.295	34.914	7.111.536
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	15.008.594	1.885.002	130.079
İhracat	212.335.438	807.618	23.260.371
İthalat	151.955.392	1.618.589	15.539.340
31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	25.581.519	1.081.463	2.880.554
Ticari alacaklar	29.829.322	119.338	4.378.617
Toplam varlıklar	55.410.841	1.200.801	7.259.171
Ticari borçlar	24.199.507	56.711	3.588.042
Borçlanmalar	7.431.427	-	1.117.407
Kısa vadeli yükümlülükler	31.630.934	56.711	4.705.449
Borçlanmalar	13.692.927	-	2.058.901
Uzun vadeli yükümlülükler	13.692.927	-	2.058.901
Toplam yükümlülükler	45.323.861	56.711	6.764.350
Net yabancı para varlık pozisyonu	10.086.980	1.144.090	494.821
İhracat	146.831.473	694.714	21.457.422
İthalat	103.079.031	260.384	15.217.201

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

31 Aralık 2020 ve 2019 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		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
ABD Doları	1.383.686	(1.383.686)	1.383.686	(1.383.686)
Avro	117.174	(117.174)	117.174	(117.174)
	1.500.859	(1.500.859)	1.500.859	(1.500.859)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2019				
ABD Doları	679.612	(679.612)	679.612	(679.612)
Avro	329.086	(329.086)	329.086	(329.086)
	1.008.698	(1.008.698)	1.008.698	(1.008.698)

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç 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.

Rayiç 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 rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**Finansal yükümlülükler**

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri kategorileri;

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

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

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

	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar			
Orta Anadolu İhr.Birl.(Mosaş A.Ş.)	-	-	7.635
OSO Ortak Satınalma Organizasyon	-	-	14.260
Fonlar	3.210	-	-
Toplam	3.210	-	21.895

NOT 35 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Rekabet Kurulu'nca Yonga Levha ve MDF pazarındaki teşebbüsler hakkında 4054 sayılı kanunun 4. ve 6. maddeleri hakkında yürütülen soruşturma kapsamında; daha önce yapılması planlanan ve ertelenen sözlü savunma toplantısının, 23.03.2021 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir.
- b) Grup'un taşınmazları arasında yer alan İstanbul Tuzla Kimya Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi 7084 ada - 5 Parsel 1.200,04 m2 arsa ve üzerindeki binalar ile bu taşınmazın bitişiğinde yer alan 7084 ada - 6 Parsel 5.948,52 m2 arsa ve üzerindeki binaların satılması değerlendirilmiş olup, bu amaçla danışman firmalardan görüş ve destek almak da dahil olmak üzere çalışmalara başlanmasına ve Şirket Yönetimine yetki verilmesine karar verilmiştir. Ancak, rapor tarihi itibarıyla COVID-19 sürecinin devam etmesinden ötürü ekonomik gelişmelerin değişken olması nedeniyle ilgili taşınmaz, satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar altında sınıflandırılmamış olup, yatırım amaçlı gayrimenkuller altında sınıflandırılmaya devam edilmektedir.

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 36 – DİĞER HUSUSLAR

a) Grup’un 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide Finansal Tablo Dipnotlarının Not 4 – İlişkili Taraflar Açıklamaları bölümünün a) Alış/satışlar kısmının 1 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihlerini kapsayan satışlar ve alışlar bölümlerinin sehven yazılan kısımları düzeltilerek aşağıda daha önce raporlanan ile karşılaştırmalı olarak yeniden sunulmuştur.

Raporlanan	1 Ocak – 30 Eylül 2020			
	Alışlar		Satışlar	
	Mamul	Hizmet	Mamul	Hizmet
4K Grup Yapı veOrm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	-	-	378.747	-
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	1.247.638	201.916	8.438.978	357.382
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	32.426.892	44.706	598.019	1.096.501
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	1.495.435	15.182	1.979.982	124.824
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	-	364.073	4.331.513	38.461
Toplam	35.169.965	625.877	15.727.239	1.617.168

Revize	1 Ocak – 30 Eylül 2020			
	Alışlar		Satışlar	
	Mamul	Hizmet	Mamul	Hizmet
2K Yapı Uygulama Tasarım Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	-	52	2.117.663	35.412
4K Grup Yapı veOrm.Ürün.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	-	-	378.747	-
Kahramanlar Ağaç Sanayi ve Tic.A.Ş.	1.729.319	636.658	8.438.978	357.382
Gentaş Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	69.565.572	44.706	654.400	1.096.501
5K Yüzey Teknolojileri A.Ş.	1.495.435	21.550	1.979.982	124.824
Yaşar Çelik Orman Ürn.Kimya Nak.İnş.San.ve Tic.A.Ş.	77.803	364.073	4.331.513	38.461
Toplam	72.868.129	1.067.039	17.901.282	1.652.580

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 36 – DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

b) Grup’un 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ve ilişkili dipnotlarda 1 Temmuz – 30 Eylül 2020 tarihli verilerinde sehven yazılan kısımlar düzeltilerek aşağıda daha önce raporlanan ile karşılaştırmalı olarak yeniden sunulmuştur.

Raporlanan	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	326.296.518	302.516.272	229.432.201	109.422.303
Satışların Maliyeti (-)	(238.171.282)	(245.714.076)	(161.821.530)	(89.005.202)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	88.125.236	56.802.196	67.610.671	20.417.101
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(15.933.342)	(19.513.329)	(10.325.675)	(6.092.184)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18.764.280)	(17.088.537)	(12.853.062)	(5.391.903)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.272.004)	(1.100.003)	(950.606)	(365.509)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.212.367	14.090.280	15.631.727	1.542.305
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(18.962.671)	(12.867.858)	(13.478.652)	(4.804.302)
FAALİYET KARI/ZARARI	54.405.306	20.322.749	45.634.403	5.305.508
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	3.389.874	3.410.707	1.579.858	1.915.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.444.900	4.539.375	4.622.275	1.518.008
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(227.724)	(5.466.607)	52.168	(2.259.219)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	65.012.356	22.806.224	51.888.704	6.479.937
Finansman Giderleri (-)	(10.843.684)	(5.746.096)	(8.317.051)	942.283
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	54.168.672	17.060.128	43.571.653	7.422.220
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	(4.441.584)	(2.704.512)	(3.743.231)	(1.097.520)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(5.619.477)	(2.816.150)	(4.733.472)	(968.347)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	1.177.893	111.638	990.241	(129.173)
DÖNEM KARI/ZARARI	49.727.088	14.355.616	39.828.422	6.324.700
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(619.490)	(1.361.549)	(19.691)	(765.488)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları). Vergi Etkisi	123.898	272.310	3.938	153.098
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir	(7.062)	(117.801)	26.606	(72.617)
- Çevrim farkları	475.452	156.700	176.685	(144.565)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	(27.202)	(1.050.340)	187.538	(829.572)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	49.699.886	13.305.276	40.015.960	5.495.128
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan Payları	10.389.232	1.456.372	9.248.702	1.077.226
Ana Ortaklık Payları	39.337.856	12.899.244	30.579.720	5.247.474
100 Pay Başına Kazanç	0,255	0,084	0,199	0,034
Kapsamlı gelirin Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan Payları	10.334.441	1.422.628	9.267.743	1.036.552
Ana Ortaklık Payları	39.365.445	11.882.648	30.748.217	4.458.576
100 Pay Başına Kazanç	0,255	0,084	0,200	0,029

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 36 – DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Revize	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	326.296.518	302.516.272	135.671.640	109.422.303
Satışların Maliyeti (-)	(238.171.282)	(245.714.076)	(89.631.603)	(89.005.202)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	88.125.236	56.802.196	46.040.037	20.417.101
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(15.933.342)	(19.513.329)	(4.890.474)	(6.092.184)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18.764.280)	(17.088.537)	(5.860.314)	(5.391.903)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.272.004)	(1.100.003)	(656.721)	(365.509)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.212.367	14.090.280	10.338.233	1.542.305
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(18.962.671)	(12.867.858)	(9.187.326)	(4.804.302)
FAALİYET KARI/ZARARI	54.405.306	20.322.749	35.783.435	5.305.508
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların				
Karlarından/Zararlarından Paylar	3.389.874	3.410.707	875.396	1.915.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.444.900	4.539.375	3.538.669	1.518.008
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(227.724)	(5.466.607)	320.964	(2.259.219)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	65.012.356	22.806.224	40.518.464	6.479.937
Finansman Giderleri (-)	(10.843.684)	(5.746.096)	(5.053.879)	942.283
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	54.168.672	17.060.128	35.464.585	7.422.220
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	(4.441.584)	(2.704.512)	(3.264.424)	(1.097.520)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(5.619.477)	(2.816.150)	(3.387.736)	(968.347)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	1.177.893	111.638	123.312	(129.173)
DÖNEM KARI/ZARARI	49.727.088	14.355.616	32.200.161	6.324.700
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları / (Kayıpları)	(619.490)	(1.361.549)	(87.649)	(765.488)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi	123.898	272.310	17.530	153.098
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan				
diğer kapsamlı gelir	(7.062)	(117.801)	8.869	(72.617)
- Çevrim farkları	475.452	156.700	787	(144.565)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	(27.202)	(1.050.340)	(60.463)	(829.572)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	49.699.886	13.305.276	32.139.698	5.495.128
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan Payları	10.389.232	1.456.372	6.706.177	1.077.226
Ana Ortaklık Payları	39.337.856	12.899.244	25.493.984	5.247.474
100 Pay Başına Kazanç	0,255	0,084	0,166	0,031
Kapsamlı gelirin Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan Payları	10.334.441	1.422.628	6.728.141	1.036.552
Ana Ortaklık Payları	39.365.445	11.882.648	25.411.557	4.458.576
100 Pay Başına Kazanç	0,255	0,077	0,166	0,024

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 36 – DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Raporlanan

Hasılat	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Yurtiçi satışlar	189.634.227	193.578.112	133.561.739	69.035.799
Yurtdışı satışlar	140.900.326	107.842.429	98.792.924	41.683.689
Diğer gelirler	1.727.241	4.901.864	1.117.580	423.687
Satışlar toplamı	332.261.794	306.322.405	233.472.243	111.143.175
Satıştan iadeler	(2.054.486)	(1.957.207)	(1.582.962)	(990.928)
Satış iskontoları	(3.910.790)	(1.848.926)	(2.457.080)	(729.944)
Hasılat toplamı	326.296.518	302.516.272	229.432.201	109.422.303

Revize

Hasılat	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Yurtiçi satışlar	189.634.227	193.578.112	79.773.635	69.035.799
Yurtdışı satışlar	140.900.326	107.842.429	57.559.137	41.683.689
Diğer gelirler	1.727.241	4.901.864	651.209	423.687
Satışlar toplamı	332.261.794	306.322.405	137.983.981	111.143.175
Satıştan iadeler	(2.054.486)	(1.957.207)	(734.583)	(990.928)
Satış iskontoları	(3.910.790)	(1.848.926)	(1.577.758)	(729.944)
Hasılat toplamı	326.296.518	302.516.272	135.671.640	109.422.303

Raporlanan

Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Satılan mamul maliyeti	168.617.963	162.639.503	118.221.312	56.292.360
Satılan ticari mallar maliyeti	69.553.319	83.074.573	43.600.218	32.712.842
Satışların maliyeti toplamı	238.171.282	245.714.076	161.821.530	89.005.202

Revize

Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Satılan mamul maliyeti	168.617.963	162.639.503	64.758.708	56.292.360
Satılan ticari mallar maliyeti	69.553.319	83.074.573	24.872.895	32.712.842
Satışların maliyeti toplamı	238.171.282	245.714.076	89.631.603	89.005.202

GENTAŞ DEKORATİF YÜZEYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 36 – DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Raporlanan

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Diğer faaliyet gelirleri				
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	2.116.096	5.809.533	307.776	171.312
Kur farkı gelirleri	17.286.590	6.443.955	14.516.591	1.630.439
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	158.943	585.651	(111.057)	(770.879)
Vade farkı gelirleri	178.860	192.407	142.995	107.399
Diğer gelir ve karlar	1.471.878	1.058.734	775.422	404.034
Diğer faaliyet gelirleri toplamı	21.212.367	14.090.280	15.631.727	1.542.305

Revize

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Diğer faaliyet gelirleri				
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	2.116.096	5.809.533	301.988	171.312
Kur farkı gelirleri	17.286.590	6.443.955	10.537.706	1.630.439
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	158.943	585.651	(169.039)	(770.879)
Vade farkı gelirleri	178.860	192.407	54.414	107.399
Diğer gelir ve karlar	1.471.878	1.058.734	(386.836)	404.034
Diğer faaliyet gelirleri toplamı	21.212.367	14.090.280	10.338.233	1.542.305

Raporlanan

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Diğer faaliyet giderleri				
Şüpheli alacak gideri	2.149.747	2.304.460	1.098.054	509.494
Kur farkı gideri	10.978.846	5.668.672	8.258.441	3.083.394
Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	1.279.187	3.018.435	265.014	79.058
Diğer	4.554.891	1.876.291	3.857.143	1.132.356
Diğer faaliyet giderleri toplamı	18.962.671	12.867.858	13.478.652	4.804.302

Revize

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Diğer faaliyet giderleri				
Şüpheli alacak gideri	2.149.747	2.304.460	624.253	509.494
Kur farkı gideri	10.978.846	5.668.672	5.644.461	3.083.394
Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	1.279.187	3.018.435	161.406	79.058
Diğer	4.554.891	1.876.291	2.757.206	1.132.356
Diğer faaliyet giderleri toplamı	18.962.671	12.867.858	9.187.326	4.804.302