

**GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-36

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	41.647.346	13.080.849
Finansal Yatırımlar		253.760	520.981
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		253.760	520.981
Ticari Alacaklar		85.171.712	70.265.446
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-21	276.145	480.345
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	84.895.567	69.785.101
Diğer Alacaklar		65.450	3.780
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar	9	--	8.216.477
Stoklar	7	66.196.204	57.082.526
Peşin Ödenmiş Giderler	8	10.460.870	5.245.308
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	19	229.103	272.370
Diğer Dönen Varlıklar		3.737.073	8.047.247
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		207.761.518	162.734.984
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		4.084.604	3.101.021
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		4.084.604	3.101.021
Diğer Alacaklar		43.902	48.904
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	--	--
Maddi Duran Varlıklar	12	84.121.960	77.810.455
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		200.355	223.199
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	200.355	223.199
Peşin Ödenmiş Giderler	8	6.769.192	5.839.680
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	14.224.455	14.066.470
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	19	14.364	14.364
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		109.458.832	101.104.093
TOPLAM VARLIKLAR		317.220.350	263.839.077

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	4.966.248	41.153.245
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	59.195.855	24.374.958
Ticari Borçlar	6	33.553.396	30.301.236
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.817.019	1.645.233
Diğer Borçlar		701.059	620.662
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	5.314.759	8.592.845
Ertelenmiş Gelirler	8	7.000.818	7.027.796
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		2.256.460	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.587.671	1.529.595
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	649.766	591.690
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	937.905	937.905
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		116.393.285	115.245.570
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	60.131.145	38.731.259
Diğer Finansal Yükümlülükler		19.051.500	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		875.158	731.525
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	875.158	731.525
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		80.057.803	39.462.784
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		125.753.605	114.345.645
Ödenmiş Sermaye	16	80.000.000	80.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	16	47.496.750	47.496.750
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		17.380.566	17.619.134
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	16	17.269.509	17.269.509
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	16	111.057	349.625
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(23.345.346)	(29.877.332)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	16	(23.345.346)	(29.877.332)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	2.664.534	2.664.534
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	16	(3.557.441)	32.223.051
Dönem Net Kârı/Zararı		5.114.542	(35.780.492)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	(4.984.343)	(5.214.922)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		120.769.262	109.130.723
TOPLAM KAYNAKLAR		317.220.350	263.839.077

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Hasılat	17	186.750.431	144.393.899	64.676.170	51.445.996
Satışların Maliyeti (-)	17	(150.389.901)	(118.506.158)	(54.235.168)	(42.618.560)
Brüt Kâr/Zararı		36.360.530	25.887.741	10.441.002	8.827.436
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.096.177)	(9.578.897)	(3.539.159)	(2.291.621)
Pazarlama Giderleri (-)		(21.222.429)	(25.338.330)	(6.878.386)	(7.366.516)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	30.571.595	28.671.353	12.641.625	2.981.560
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(10.373.219)	(44.890.133)	(4.060.589)	(12.082.660)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		27.240.300	(25.248.266)	8.604.493	(9.931.801)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	545.143	--	537.143
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Kârlarından/Zararlarından Paylar	10	--	(6.439)	--	--
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		27.240.300	(24.709.562)	8.604.493	(9.394.658)
Finansman Giderleri (-)		(29.335.925)	(15.217.909)	(12.076.940)	(3.920.212)
Finansman Gelirleri (+)		9.583.777	3.595.129	5.526.183	1.737.915
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		7.488.152	(36.332.342)	2.053.736	(11.576.955)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(2.489.723)	1.605.542	(1.488.412)	(216.004)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	(2.580.420)	--	(2.256.460)	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	90.697	1.605.542	768.048	(216.004)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		4.998.429	(34.726.800)	565.324	(11.792.959)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		4.998.429	(34.726.800)	565.324	(11.792.959)
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	(116.113)	(80.478)	13.403	(61.143)
Ana Ortaklık Payları		5.114.542	(34.646.322)	551.921	(11.731.816)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,064	(0,479)	0,007	(0,162)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		4.998.429	(34.726.800)	565.324	(11.792.959)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(238.568)	38.482	334.457	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	15	(305.856)	49.336	428.792	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı					
Gelire İlişkin Vergiler		67.288	(10.854)	(94.335)	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	67.288	(10.854)	(94.335)	--
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		6.878.679	637.781	822.899	--
Yabancı Para Çevirim Farkları		6.878.679	637.781	822.899	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		6.640.111	676.263	1.157.356	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		11.638.540	(34.050.537)	1.722.680	(11.792.959)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		11.638.540	(34.050.537)	1.722.680	(11.792.959)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		230.579	(911.764)	19.402	89.061
Ana Ortaklık Payları		11.407.961	(33.138.773)	1.703.278	(11.882.020)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2020 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM													
01 Ocak 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	55.304.947	1.865.909	(1.054.967)	47.496.750	17.269.509	382.022	(19.816.252)	2.015.656	51.208.354	4.492.719	159.164.647	(3.714.862)	155.449.785
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	648.878	3.843.841	(4.492.719)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(34.646.322)	(34.646.322)	(80.478)	(34.726.800)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	7.449	883.082	--	--	--	890.531	(831.286)	59.245
Sermaye Arttırımı	24.695.053	(1.865.909)	--	--	--	--	--	--	(22.829.144)	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	--	604.750	--	--	--	--	--	--	--	604.750	--	604.750
30 Eylül 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	--	(450.217)	47.496.750	17.269.509	389.471	(18.933.170)	2.664.534	32.223.051	(34.646.322)	126.013.606	(4.626.626)	121.386.980
CARİ DÖNEM													
01 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	349.625	(29.877.332)	2.664.534	32.223.051	(35.780.492)	114.345.645	(5.214.922)	109.130.723
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	(35.780.492)	35.780.492	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	5.114.542	5.114.542	(116.113)	4.998.429
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(238.568)	6.531.986	--	--	--	6.293.418	346.692	6.640.110
30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	111.057	(23.345.346)	2.664.534	(3.557.441)	5.114.542	125.753.605	(4.984.343)	120.769.262

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK- 30 EYLÜL 2020 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.653.507)	4.605.078
Dönem Karı/Zararı		5.114.542	(34.646.322)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	20	5.114.542	(34.646.322)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		8.924.480	2.289.784
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		4.509.146	3.559.704
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		201.709	117.038
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	201.709	121.038
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	(4.000)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.615.193	450.202
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(546.612)	(827.033)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.161.805	1.277.235
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	2.489.723	(231.618)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		108.709	(1.605.542)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(17.692.529)	36.961.616
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(14.906.266)	38.470.916
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-21	204.200	(23.529)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(15.110.466)	38.494.445
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(56.668)	(698.904)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		--	(2.843)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(56.668)	(696.061)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklardaki Azalış (Artış)		8.216.477	--
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(9.113.678)	(8.809.787)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(6.145.074)	6.256.520
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.055.387	645.051
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	3.055.387	645.051
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	171.786	178.291
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Borçlardaki Artış (Azalış)		(3.278.086)	--
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		80.397	107.491
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		80.397	107.491
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	(26.978)	5.770.363
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.310.174	(4.958.325)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.310.174	(4.958.325)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.653.507)	4.605.078
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.432.236)	(812.496)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		81.933	--
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		81.933	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.797.807)	(610.441)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.797.807)	(591.122)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(19.319)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(716.362)	(202.055)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		37.120.254	10.648.786
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		18.068.754	11.315.343
Kredilerden Nakit Girişleri	5	18.068.754	11.315.343
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		19.051.500	(666.557)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		22.034.511	14.441.368
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	16	6.531.986	883.082
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		28.566.497	15.324.450
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	13.080.849	6.391.353
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	41.647.346	21.715.803

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket"), 1985 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıkları ("Grup"), busbar kanal sistemleri, iletkenleri taşıyan, birleştiren, koruyan sistemlerin ve malzemelerin üretilmesi, enerji nakil hatları, taşıyıcı sistemler, hat, saha, bina, bölge topraklamaları, kablo taşıyıcı sistemler, kablo taşıyıcıları, çeşitli kablo birleştirme, ayırma, bağlantı ve taşınması, çeşitli projelerde uygulanabilecek özel taşıyıcı ve çelik konstrüksiyon birleştirme ve sabitleştirme sistemlerini üretmek ve tasarım, proje yönetimi, elektrik ve mekanik, taahhüt hizmetleri konularında faaliyet göstermektedir.

Grup'un yönetim merkezi İstanbul Anadolu Yakası Organize Sanayi Bölgesi, Gazi Bulvarı, No:39 Tuzla, İSTANBUL adresindedir. Ayrıca Grup'un Velioğlu Organize Sanayi Bölgesi Mahallesi, 1.Cadde, 6 ve 7 Sokak, Çaycuma, ZONGULDAK adresinde üretim tesisi bulunmaktadır.

Grup'un Beştepe Mahallesi, Mertebe Sokak No:26/2 Ankara adresinde bir ofisi, Dubai'de bir temsilciliği bulunmaktadır.

Şirket payları 11.05.2003 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %69,17'ine karşılık gelen payların dolaşımda olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2019: %69,17).

Grup bünyesinde 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 503 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2019: 519)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

Şirketin İsmi	Faaliyet Alanı	Faaliyet Türü	Kurulduğu Ülke
Gersan Elektromekanik ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş.	Elektromekanik Taahhüt	Hizmet	Türkiye
Gersan-R OOO (Eski Unvan "Gersan-R" Zao)	Elektrik Malzemeleri Üretimi	Üretim	Rusya

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Özet konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar, binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, 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.

Netleştirme / Mahsup

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır.

Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 'Kiralamalar

COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KKG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Topluluk tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

KKG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KKG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 1, "Finansal tabloların Sunumu

Standardın yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Bulunmamaktadır

Konsolidasyon Esasları

Özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket'in ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklığın hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla mali ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Şirket, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklığın muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Şirket tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığın doğrudan ve dolaylı iştirak oranı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ana Faaliyeti	Fonksiyonel Para Birimi	Sermayedeki Etkin Pay Oranı %	
				30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gersan Elektromekanik ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş.	Türkiye	Elektromekanik Taahhüt	Türk Lirası	70,00	70,00
Gersan-R OOO (Eski Unvan Gersan-R Zao)	Rusya	Elektrik Malzemeleri Üretimi	Rus Rublesi	90,00	90,00

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı ve arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Şirket'in ve bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir, konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Şirket'in ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

B. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "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 / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 9 Kasım 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Elektrik malzemeleri üretimi ("Elektrik Malzemeleri"), elektromekanik taahhüt işleri ("Elektromekanik Taahhüt")'dir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	186.765.732	--	(15.301)	186.750.431
Satışların Maliyeti (-)	(150.389.901)	--	--	(150.389.901)
Brüt Kar	36.375.831	--	(15.301)	36.360.530
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(21.222.429)	--	--	(21.222.429)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.004.635)	(106.842)	15.300	(8.096.177)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	44.944.053	--	(14.372.458)	30.571.595
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(10.373.219)	--	--	(10.373.219)
Faaliyet Karı/Zararı	41.719.601	(106.842)	(14.372.459)	27.240.300
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	41.719.601	(106.842)	(14.372.459)	27.240.300
Finansman Gelirleri	9.583.777	--	--	9.583.777
Finansman Giderleri (-)	(29.335.809)	(116)	--	(29.335.925)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	21.967.569	(106.958)	(14.372.459)	7.488.152
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(2.580.420)	--	--	(2.580.420)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	91.153	(456)	--	90.697
NET DÖNEM KARI/ZARARI	19.478.302	(107.414)	(14.372.459)	4.998.429
<i>Yatırım Harcamaları (giderleri)</i>				
Maddi Duran Varlıklar	1.042.432	--	--	1.042.432
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	64.374	--	--	64.374
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	--	--	--
Toplam Yatırım Harcamaları	1.106.806	--	--	1.106.806
Amortisman Giderleri	(4.404.379)	(17.548)	--	(4.421.927)
İtfa Payları	(87.220)	--	--	(87.220)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	425.881.794	2.713.727	(111.375.171)	317.220.350
- Kaynaklar Toplamı	425.881.794	2.713.727	(111.375.171)	317.220.350

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

	30 Eylül 2019			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Satışlar	143.937.048	589.422	(132.571)	144.393.899
Satışların Maliyeti (-)	(117.731.380)	(884.339)	109.561	(118.506.158)
Brüt Kar	26.205.668	(294.917)	(23.010)	25.887.741
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(25.338.330)	--	--	(25.338.330)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.289.486)	(327.871)	38.460	(9.578.897)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	33.463.716	299.442	(5.091.805)	28.671.353
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(44.670.725)	(219.408)	--	(44.890.133)
Faaliyet Karı/Zararı	(19.629.157)	(542.754)	(5.076.355)	(25.248.266)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	560.593	--	(15.450)	545.143
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	(6.439)	(6.439)
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	(19.068.564)	(542.754)	(5.098.244)	(24.709.562)
Finansman Gelirleri	6.255.347	--	(2.660.218)	3.595.129
Finansman Giderleri (-)	(15.209.515)	(8.394)	--	(15.217.909)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(28.022.732)	(551.148)	(7.758.462)	(36.332.342)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	--	--	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	1.590.395	15.147	--	1.605.542
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(26.432.337)	(536.001)	(7.758.462)	(34.726.800)
<i>Yatırım Harcamaları (giderleri)</i>				
Maddi Duran Varlıklar	591.122	--	--	591.122
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19.319	--	--	19.319
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller				
Toplam Yatırım Harcamaları	610.441	--	--	610.441
Amortisman Giderleri	(3.421.089)	(33.148)	--	(3.454.237)
İtfa Payları	(105.467)	--	--	(105.467)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	342.562.479	3.571.878	(91.714.608)	254.419.749
- Kaynaklar Toplamı	342.562.479	3.571.878	(91.714.608)	254.419.749

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	18.272	16.805
Banka	41.629.074	13.064.044
- Vadesiz mevduat	32.963.629	13.029.137
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	8.665.445	34.907
Toplam	41.647.346	13.080.849

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	30 Eylül 2020
			Kayıtlı Değer
TL	2.10.2020	8,00%	808.675
USD	26.10.2020	1,80%	39.477
	2.10.2020	2,60%	7.817.293
Toplam			8.665.444

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	31 Aralık 2019
			Kayıtlı Değer
USD	24.01.2020	2,00%	34.907
Toplam			34.907

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. dipnotta açıklanmıştır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	4.966.248	41.153.245
Toplam	4.966.248	41.153.245

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	59.195.855	24.374.958
Toplam	59.195.855	24.374.958

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	60.131.145	38.731.259
Toplam	60.131.145	38.731.259

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2020			
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
Banka kredileri	TL	11,61	708.508
Banka kredileri	USD	2,10	4.257.741
Toplam			4.966.248
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
Banka kredileri	TL	7,96-22,16	28.764.196
Banka kredileri	USD	1,97 - 6,43	29.503.769
Banka kredileri	EURO	3,59	927.890
Toplam			59.195.855
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
Banka kredileri	TL	7,96 - 22,16	31.773.660
Banka kredileri	USD	1,97 - 6,43	28.357.485
Toplam			60.131.145

31 Aralık 2019			
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
Banka kredileri	TL	12,24 - 23,40	11.284.604
Banka kredileri	USD	2,48 - 6,72	21.871.557
Banka kredileri	EURO	3,50 - 4,00	7.997.084
Toplam			41.153.245
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
Banka kredileri	TL	12,24 - 23,40	8.759.212
Banka kredileri	USD	2,48 - 6,72	15.031.048
Banka kredileri	EURO	3,50 - 4,00	584.698
Toplam			24.374.958
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
Banka kredileri	TL	12,24 - 23,40	15.676.034
Banka kredileri	USD	2,48 - 6,72	22.223.900
Banka kredileri	EURO	3,50 - 4,00	831.325
Toplam			38.731.259

Finansal borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	64.162.101	65.528.203
1 - 5 yıl arası ödenecek	60.131.147	38.731.259
Toplam	124.293.248	104.259.462

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	82.980.392	68.549.981
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 21)	276.209	480.345
-Diğer ticari alacaklar	82.704.183	68.069.636
Alacak senetleri	2.388.093	1.922.193
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(196.773)	(206.728)
Şüpheli ticari alacaklar	80.755.868	73.976.676
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(80.755.868)	(73.976.676)
Toplam	85.171.712	70.265.446

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sırasıyla TL, USD, EUR ve GBP cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık %11,80, %6,9, %6,10 ve %6,70 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 76 gündür. (31 Aralık 2019: 236 gün)

Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	82.585.371	66.868.136
3 – 12 ay arası	2.783.114	3.604.038
Toplam	85.368.485	70.472.174

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı karşılık tutarı	73.976.676	21.481.964
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	7.422.126	53.672.670
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(642.934)	(1.177.958)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	80.755.868	73.976.676

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 21'de detaylı olarak açıklanmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6.2. Ticari Borçlar (devamı)

Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	24.861.881	20.896.157
Senetli ticari borçlar	5.092.128	5.450.000
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(546.612)	(362.321)
Diğer	4.145.999	4.317.400
Toplam	33.553.396	30.301.236

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık %11,80 %6,90 ve %6,10 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 38 gündür. (31 Aralık 2019: 46 gün)

Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aya kadar	16.372.869	23.760.359
3 – 12 ay arası	17.727.139	6.903.198
Toplam	34.100.008	30.663.557

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 21'de detaylı olarak açıklanmıştır.

7. STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	44.876.740	33.658.126
Yarı mamüller	2.545.713	753.286
Mamüller	12.278.580	14.329.229
Ticari mallar	9.610.349	11.928.490
Diğer stoklar	56.475	37.179
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.171.653)	(3.623.784)
Toplam	66.196.204	57.082.526

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı karşılık tutarı	(3.623.784)	(2.857.392)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	(329.123)
Dönem için iptal edilen karşılıklar	772.868	--
Yabancı para çevirim farkı	(320.737)	(437.269)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(3.171.653)	(3.623.784)

Grup'un 30 Eylül 2020 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

8.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	9.994.701	4.695.860
Gelecek aylara ait giderler	448.315	549.448
Gelir Tahakkukları	17.854	
Toplam	10.460.870	5.245.308

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	6.769.192	5.839.680
Toplam	6.769.192	5.839.680

8.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	7.000.818	7.027.796
Toplam	7.000.818	7.027.796

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	--	8.216.477
Toplam	--	8.216.477

Müşteri sözleşmelerine ilişkin varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		
- Yurtdışı inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar	--	--
- Yurtdışı inşaat sözleşmelerine ilişkin henüz kazanılmamış varlıklar	--	8.216.477

Henüz kazanılmamış varlıkların elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul güvence oluşmuş olup, alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	5.314.759	8.592.845
Toplam	5.314.759	8.592.845

Müşteri sözleşmelerine ilişkin yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		
- Alınan avanslar	5.314.759	8.592.845

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gersan-Alan Adi Ortaklığı

Gersan Alan Adi Ortaklığı, Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Alan Engineering İnşaat Elektromekanik Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından, söz konusu adi ortaklığın müşterek kontrolü imkanı veren 20 Eylül 2016 tarihli sözleşme ile İstanbul Anadolu Yakası OSB Gazi Bulvarı No:39 Tuzla/ İstanbul adresinde kurulmuştur. Kuruluş sermayesi 10.000 TL olup, tarafların adi ortaklıktaki hisseleri %50-%50 olarak belirlenmiştir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketi ve özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

Gersan Alan Adi Ortaklığı Özet Finansal Bilgiler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	16.132	13.478
Toplam borçlar	105.556	85.256
Özkaynaklar	(89.424)	(71.778)
Hasılat	--	--
Kar / (zarar)	(17.646)	(6.104)

Asfa Gersan Adi Ortaklığı

Grup'un %50 pay ile sermayesine iştirak ettiği ve İnönü CAD. No:69/4 34736 Kadıköy İstanbul adresinde mukim Alan Engineering İnşaat Elektromekanik San. Ve Tic. A.Ş. ile beraber kurduğu "Gersan Alan Adi Ortaklığı" unvanlı şirket 20 Eylül 2016 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamıştır. Kuruluş sermayesi 200.000 TL olup henüz sermaye ödemeleri gerçekleşmemiştir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketi ve özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

Asfa Gersan Adi Ortaklığı Özet Finansal Bilgiler

	30 Eylül 2020
Asfa Gersan Adi Ortaklığı	
Toplam varlıklar	7.852
Toplam borçlar	53.600
Özkaynaklar	(45.748)
Hasılat	--
Kar / (zarar)	(17.346)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Gersan Elektrik Oman LLC

Grup'un %19 pay ile sermayesine iştirak ettiği ve Umman Sultanlığı'nda mukim Petrohouse International LLC şirketi ile beraber Umman Sultanlığı'nda kurduğu "Gersan Elektrik Oman LLC" unvanlı şirket 29 Kasım 2016 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamıştır. Kuruluş tarihinden 30 Eylül 2020 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Gersan A.Ş. – Gersan Georgia JSC Joint Venture

Grup'un %50 pay ile sermayesine iştirak ettiği ve 59 Tsereteli Ave. Tbilisi 0105 Gürcistan adresinde mukim Gersan George JSC şirketi ile beraber Gürcistan'da kurduğu "Gersan A.Ş.- Gersan Georgia JSC Joint Venture" unvanlı şirket 9 Nisan 2018 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamıştır. Kuruluş tarihinden 30 Eylül 2020 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 1.042.432 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 799.379 TL).

Cari dönem içerisinde 81.933 TL maddi duran varlık satışı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 61.873 TL).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 64.374 TL maddi olmayan duran varlık alımı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 19.319 TL).

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tazminat davası karşılıkları	937.905	937.905
Toplam	937.905	937.905

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Teminat-Rehin-İpotek - Kefaletler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	119.681.703	86.000.632
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	119.681.703	86.000.632

Grup'un vermiş olduğu Diğer TRI'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 0'dır. (31 Aralık 2019: % 0).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle verilen TRI'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2020			
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
- Teminatlar	91.681.703	59.110.971	6.119.331	26.451.402
- İpotekler	28.000.000	--	--	28.000.000
Toplam	119.681.703	59.110.971	6.119.331	54.451.402

	31 Aralık 2019			
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
- Teminatlar	62.300.632	5.932.808	1.080.784	19.870.704
- İpotekler	23.700.000	--	--	23.700.000
Toplam	86.000.632	5.932.808	1.080.784	43.570.704

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personel ücret borçları	1.131.729	1.024.776
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	685.290	620.457
Toplam	1.817.019	1.645.233

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	649.766	591.690
Toplam	649.766	591.690

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	875.158	731.525
Toplam	875.158	731.525

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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 (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	13,30%	12,00%
Enflasyon oranı	10,25%	6,00%
Net iskonto oranı	2,77%	5,66%
Reel maaş artış oranı	10,25%	6,00%
Kıdem tazminatı olarak işten ayrılma olasılığı	92,15%	88,79%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	731.525	473.529
Hizmet maliyeti	681.827	316.473
Faiz gideri	20.237	24.246
Aktüeryal (gelir)/gider	(305.856)	37.980
İptal edilen kıdem tazminatları	(252.575)	(120.703)
Dönem sonu	875.158	731.525

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Adı Soyadı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler ⁽¹⁾	77,56%	62.044.016	67,96%	54.370.276
Weiser Asset Management Ltd.	--	--	30,83%	24.661.590
Kamuran Kardeş	0,31%	250.610	0,31%	250.610
Gülfem Oktay	0,63%	501.221	0,63%	501.221
Ulvi Adalı	0,27%	216.303	0,27%	216.303
Yüksel Kardeş	21,23%	16.987.850	0,00%	--
Toplam	100%	80.000.000	100%	80.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		--		--
Ödenmiş Sermaye Toplamı		80.000.000		80.000.000

⁽¹⁾ Grup sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Grup kayıtlı sermaye sisteminde olup, kayıtlı sermayesi 150.000.000 TL'dir.

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 80.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2019: 80.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 80.000.000 adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2019: 80.000.000 TL). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Geri Alınmış Paylar (-)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	--	(1.054.967)
Dönem içinde geri alınmış paylar (-)	--	1.054.967
Toplam	--	--

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Paylara ilişkin primler/iskontolar	47.496.750	47.496.750
Toplam	47.496.750	47.496.750

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	111.057	349.625
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları	17.269.509	17.269.509
Toplam	17.380.566	17.619.134

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yabancı para çevrim farkları	(23.345.346)	(29.877.332)
Toplam	(23.345.346)	(29.877.332)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	2.664.534	2.664.534
Toplam	2.664.534	2.664.534

Geçmiş yıl karları/(zararları)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	32.223.051	51.208.354
Yedek ayrılması	--	(648.878)
Net dönem karından/zararından transfer	(35.780.492)	4.492.719
Sermaye düzeltmesi farkları	--	1.865.909
İç kaynaklardan sermaye artışı	--	(24.695.053)
Toplam	(3.557.441)	32.223.051

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	(5.214.922)	(3.714.862)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	--	(604)
Yabancı para çevrim farkları	346.692	(1.351.841)
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	(116.113)	(147.615)
Toplam	(4.984.343)	(5.214.922)

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. HASILAT

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	27.868.974	28.045.080	11.604.575	11.709.960
Yurtdışı satışlar	159.093.856	116.527.018	53.157.084	39.766.117
Brüt Satışlar	186.962.830	144.572.098	64.761.659	51.476.677
Satış iadeleri (-)	(212.399)	(178.199)	(85.489)	(30.681)
Diğer indirimler	--	--	--	--
Satış İndirimleri (-)	(212.399)	(178.199)	(85.489)	(30.681)
Net Satışlar	186.750.431	144.393.899	64.676.170	51.445.996
Satılan mamul maliyeti (-)	(118.972.494)	(101.786.791)	(43.487.873)	(37.515.421)
Personel izin giderleri (-)	(42.276)	(86.429)	(42.276)	(23.028)
Personel kıdem giderleri (-)	122.735	(79.619)	(84.317)	16.665
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(31.497.866)	(15.502.932)	(10.620.702)	(4.921.427)
Satılan hizmet maliyeti (-)	--	(1.050.387)	--	(175.349)
Toplam	(150.389.901)	(118.506.158)	(54.235.168)	(42.618.560)
BRÜT KAR/(ZARAR)	36.360.530	25.887.741	10.441.002	8.827.436

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vade Farkı Gelirleri	4.781.574	4.384.454	1.718.598	218.877
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	753.340	827.033	202.105	582.879
Konusu Kalmayan Karşılıklar	371.210	313.517	(160.198)	61.482
Fiyat Farkı Gelirleri	57.566	105.549	19.024	6.466
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	22.550.064	20.497.266	9.969.552	1.234.029
Sigorta, Navlun, Nakliye Gelirleri	37.578	85.960	16.174	62.093
Devlet Teşvik ve Yardımları	1.754.329	1.230.632	678.016	--
Diğer Gelir ve Karlar	265.934	1.226.942	198.354	815.734
Toplam	30.571.595	28.671.353	12.641.625	2.981.560

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vade Farkı Giderleri (-)	(1.021.288)	(1.429.958)	(379.106)	(216.350)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(559.094)	(1.277.235)	23.198	(9.005)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(65.275)	(34.692.085)	10.012	(9.483.210)
Dava Karşılık Giderleri (-)	--	--	--	--
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri (-)	(6.021.783)	(7.271.786)	(2.376.259)	(2.354.056)
Satışların içindeki kur farkı gideri (-)	(2.639.070)	--	(1.315.079)	--
Fiyat Farkı Giderleri (-)	(60.246)	(56.674)	(20.066)	(9.001)
Sigorta, Navlun, Nakliye Giderleri (-)	--	--	--	--
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(6.463)	(162.395)	(3.289)	(11.038)
Toplam	(10.373.219)	(44.890.133)	(4.060.589)	(12.082.660)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar	229.103	272.370
Toplam	229.103	272.370

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	14.364	14.364
Toplam	14.364	14.364

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	2.580.420	(2.966)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(323.960)	7.306.952
Toplam	2.256.460	7.303.986

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 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 efektif vergi oranı %22'dir (2019: %22).

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.

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Gelir Vergisi Stopajı

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 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	7.488.152	(43.232.093)
%22 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	(1.647.393)	9.511.060
Vergi etkileri:		
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(69.358)	(17.813)
- Nakdi sermaye artısından kaynaklanan faiz indirimi	140.284	--
- Diğer	(913.256)	(2.189.261)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(2.489.723)	7.303.986

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20'dir (31 Aralık 2019: 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20'dir).

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	30 Eylül 2020 Toplam Geçici Farklar	31 Aralık 2019 Toplam Geçici Farklar	30 Eylül 2020 Varlık / (Yükümlülük)	31 Aralık 2019 Varlık / (Yükümlülük)
Şüpheli alacak karşılık gideri	39.846.428	32.759.537	8.766.214	7.207.098
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	3.663.243	3.210.162	732.649	642.033
Kıdem tazminatı düzeltmesi	569.302	731.525	125.246	146.305
Personel izin karşılık gideri	649.766	591.690	142.949	130.172
Tahakkuk etmemiş faiz geliri	196.773	--	43.290	--
Stok değer düşüklüğü	1.830.871	1.830.871	402.792	402.792
Dava karşılıkları	937.905	937.905	206.339	206.339
Yatırım indirimi	37.367.147	41.902.043	6.469.337	7.254.463
Arsa ve binaların değerlemesi	(19.444.256)	(19.444.256)	(1.944.426)	(1.944.426)
Tahakkuk etmemiş faiz gideri	(546.612)	(155.593)	(120.255)	(34.230)
Diğer düzeltmeler	(2.725.817)	254.199	(599.680)	55.924
Ertelenen vergi yükümlülükleri	62.344.750	62.618.083	14.224.455	14.066.470

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	14.066.470	6.751.921
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	90.697	7.306.952
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	67.288	7.597
Dönem sonu	14.224.455	14.066.470

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak-30 Eylül 2020	01 Ocak-30 Eylül 2019	01 Temmuz- 30 Eylül 2020	01 Temmuz-30 Eylül 2019
Net dönem karı/(zararı) (TL)	5.114.542	(34.646.322)	551.921	(11.731.816)
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000
Geri alınmış payların etkisi	--	(641.914)	--	(641.914)
Geri alınmış payların etkisi düşüldükten sonraki payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	72.399.811	80.000.000	72.399.811
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kar / (zarar)	0,064	(0,479)	0,007	(0,162)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına düşen kar / (zarar)	0,064	(0,479)	0,007	(0,162)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
Kısa Vadeli Alacaklar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ticari Alacaklar (dipnot 6)				
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	105.556	--	85.256	--
Gersan Elektrik Middle East	117.053	--	91.593	--
Gersan Georgia Jsc	--	--	269.796	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	53.600	--	33.700	--
Toplam	276.209	--	480.345	--
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(64)	--	--	--
Genel toplam	276.145	--	--	--

1 Ocak- 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2019 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

1 Ocak- 30 Eylül 2020	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	1.200
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	11.700
Gersan Elektrik Middle East	48.467	--
Toplam	48.467	12.900

1 Ocak- 30 Eylül 2019	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	12.000
Gersan Elektrik Middle East	11.700	--
Toplam	11.700	12.000

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Üst yönetime sağlanan faydalar	929.923	977.880

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

a.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde değişik sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2020	Cari Dönem	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾		276.145	84.895.567	--	109.352	41.629.074
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı			--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		276.145	84.895.567	--	109.352	41.629.074
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 ⁽³⁾		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		--	80.755.868	--	274.872	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(80.755.868)	--	(274.872)	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		--	--	--	--	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2019	Önceki Dönem	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾		480.345	69.991.829	--	52.684	13.064.044
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı			--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		480.345	69.991.829	--	52.684	13.064.044
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 ⁽³⁾		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		--	73.976.676	--	274.872	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(73.976.676)	--	(274.872)	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		--	--	--	--	--

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

⁽²⁾ Ticari alacakların önemli bir kısmı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

⁽³⁾ Değer düşüklüğü testleri, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

a.2) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	RUBLE
1. Ticari Alacaklar	89.642.137	10.918.386	480.408	616	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	38.308.749	4.579.283	258.278	--	2.003.297
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	10.260.942	1.275.727	30.017	2.599	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	138.211.828	16.773.395	768.702	3.215	2.003.297
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.079.997	497.212	21.666	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4.079.997	497.212	21.666	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	142.291.826	17.270.607	790.368	3.215	2.003.297
10. Ticari Borçlar	15.238.257	1.947.617	3.425	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	12.297.980	1.458.142	100.000	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	9.844.092	1.215.133	39.037	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	37.380.328	4.620.891	142.462	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	53.971.786	6.912.370	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	53.971.786	6.912.370	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	91.352.113	11.533.261	142.462	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	50.939.712	28.803.868	932.830	3.215	2.003.297

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	61.216.412	9.601.374	599.344	25.247
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	16.121.720	2.580.912	118.788	74
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.417.047	221.934	11.804	2.599
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	78.755.180	12.404.220	729.936	27.920
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	78.755.180	12.404.220	729.936	27.920
10. Ticari Borçlar	26.303.753	4.371.937	50.110	40
11. Finansal Yükümlülükler	45.484.389	6.212.351	1.290.377	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	1.595.295	264.148	3.940	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	73.383.437	10.848.436	1.344.427	40
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	23.055.223	3.741.271	125.000	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	23.055.223	3.741.271	125.000	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	96.438.660	14.589.707	1.469.427	40
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(17.683.480)	(2.185.487)	(739.491)	27.880

Grup, başlıca ABD Doları, EURO ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 30 Eylül 2020

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.479.720	(4.479.720)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	4.479.720	(4.479.720)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	591.415	(591.415)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	591.415	(591.415)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	3.225	(3.225)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	3.225	(3.225)
Toplam (3+6+9)	5.074.359	(5.074.359)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Önceki Dönem 31 Aralık 2019

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.298.223)	1.298.223
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(1.298.223)	1.298.223
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(491.806)	491.806
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(491.806)	491.806
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	21.681	(21.681)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	21.681	(21.681)
Toplam (3+6+9)	(1.768.348)	1.768.348

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Eylül 2020	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve Nakit benzerleri	--	--	41.647.346	41.647.346
Finansal Yatırımlar	--	--	4.338.364	4.338.364
Ticari Alacaklar	--	--	85.171.712	85.171.712
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	124.293.248	124.293.248
Ticari Borçlar	--	--	33.553.396	33.553.396
<i>Finansal araçlar kategorileri</i>				
31 Aralık 2019	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve Nakit benzerleri	--	--	13.080.849	13.080.849
Finansal Yatırımlar	--	--	3.622.002	3.622.002
Ticari Alacaklar	--	--	70.265.446	70.265.446
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	104.259.462	104.259.462
Ticari Borçlar	--	--	30.301.236	30.301.236

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- a. Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- b. İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- c. Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal bulunmamaktadır.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 24.1.** Şirket yönetimi 20 Ekim 2020 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararı ile %90 oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı olan "Gersan-R" OOO'nun (Eski Unvan "Gersan-R" Zao) Rusya'daki mevcut mevzuat çerçevesinde yatırım harcamalarının sermayeye dönüştürülmesi ve bağlı ortaklık sermayesinin özkaynaklar içerisinde yetersiz kalmasından dolayı mevcut 42.000.000 Rus Rublesi (Ruble) olan sermayesinin 630.000.000 Ruble artırımla 672.000.000 Ruble'ye çıkarılmasına ve artırıma konu tutar olan 630.000.000 Ruble'nin tamamının şirketimizin bağlı ortaklıktan olan cari hesap alacağından karşılanmasına ve artırım sonrası bağlı ortaklıktaki sermaye payımızın % 99,38'e çıkarılmasına karar vermiştir.
- 24.2.** Aralık 2019 itibarıyla Çin'in Wuhan kentinde başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü ("DSÖ") tarafından pandemi olarak nitelendirilen Corona virüs ("Covid-19") salgınına ilişkin Türkiye'de de Mart 2020'den itibaren çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Covid-19 salgınının hızla yayılmasına bağlı olarak hem küresel ekonomiye hem de ulusal piyasalar üzerinde olumsuz etkileri görülebilmektedir. Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek amacıyla hükümet sosyal ve ekonomik hayata ilişkin çeşitli önlemler almaya başlamıştır. Salgının genel ekonomi ve Şirket'in faaliyetleri üzerindeki olası etkileri kapsamlı olarak değerlendirilmekte olup, salgının etkisinin ne kadar süre ile devam edeceği öngörülememekte, bu nedenle Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.