

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

**30 EYLÜL 2022 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	7-38

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	86.360.011	58.363.188
Finansal Yatırımlar		1.563.392	520.239
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		1.563.392	520.239
Ticari Alacaklar		170.991.197	146.711.069
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-21	272.856	227.351
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	170.718.341	146.483.718
Diğer Alacaklar		60.784	60.784
Stoklar	7	187.091.657	103.533.827
Peşin Ödenmiş Giderler	8	25.741.189	8.404.884
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	19	7.366.834	216.951
Diğer Dönen Varlıklar		8.969.047	4.769.921
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		488.144.111	322.580.863
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		166.842	69.013
Maddi Duran Varlıklar	12	253.733.066	105.573.983
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		406.407	204.799
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	406.407	204.799
Peşin Ödenmiş Giderler	8	22.872.529	12.417.845
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	25.015.562	29.129.632
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	19	14.365	14.365
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		302.208.771	147.409.637
TOPLAM VARLIKLAR		790.352.882	469.990.500

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	89.420.810	55.228.826
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	88.103.056	79.813.780
Ticari Borçlar	6	109.039.608	79.853.790
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	5.831.108	6.367.757
Diğer Borçlar		8.389.834	1.681.656
Ertelenmiş Gelirler	8	64.649.799	16.614.116
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	19	12.061.880	1.886.964
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.568.597	2.410.810
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	2.287.475	1.129.688
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	1.281.122	1.281.122
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		381.064.692	243.857.699
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	62.492.390	64.433.863
Diğer Borçlar		31.463.540	27.051.500
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	21	31.463.540	27.051.500
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.841.457	2.172.949
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	6.841.457	2.172.949
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>	19	--	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		100.797.387	93.658.312
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		308.208.602	133.346.077
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		131.461.239	17.100.565
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	16	133.187.553	17.269.509
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	16	(1.726.314)	(168.944)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		14.942.580	(25.835.232)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	16	14.942.580	(25.835.232)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	5.544.339	4.264.281
Geçmiş Yıllar Kârları/(Zararları)	16	9.039.654	3.327.263
Dönem Net Kârı/(Zararı)		19.724.040	6.992.450
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	282.201	(871.588)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		308.490.803	132.474.489
TOPLAM KAYNAKLAR		790.352.882	469.990.500

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	570.528.425	249.658.272	197.053.090	92.497.452
Satışların Maliyeti (-)	17	(436.500.453)	(195.011.637)	(146.956.539)	(71.877.956)
Brüt Kâr/Zararı		134.027.972	54.646.635	50.096.551	20.619.496
Genel Yönetim Giderleri (-)		(14.865.964)	(9.235.773)	(5.540.856)	(3.645.893)
Pazarlama Giderleri (-)		(51.804.223)	(29.844.622)	(17.161.277)	(12.230.407)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	77.094.620	29.200.481	20.474.363	4.811.856
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(58.238.633)	(17.820.068)	(17.646.783)	(3.343.520)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		86.213.772	26.946.653	30.221.998	6.211.532
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		85.859	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	10	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		86.299.631	26.946.653	30.221.998	6.211.532
Finansman Giderleri (-)		(80.306.686)	(23.881.425)	(27.491.863)	(4.463.692)
Finansman Gelirleri (+)		15.857.324	9.307.160	4.333.518	890.299
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		21.850.269	12.372.388	7.063.653	2.638.139
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(2.288.259)	4.595.635	(1.515.400)	3.174.261
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	(12.061.880)	(2.843.056)	(4.920.419)	(341.949)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	9.773.621	7.438.691	3.405.019	3.516.210
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		19.562.010	16.968.023	5.548.253	5.812.400
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		19.562.010	16.968.023	5.548.253	5.812.400
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	(162.030)	7.555	20.816	(32.902)
Ana Ortaklık Payları		19.724.040	16.960.468	5.527.437	5.845.302
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,247	0,212	0,069	0,073
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		19.562.010	16.968.023	5.548.253	5.812.400
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		114.360.674	(731.071)	(1.132.513)	(129.541)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	15	(1.996.628)	(913.839)	(1.451.940)	(161.927)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		130.244.993	--	--	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(13.887.691)	182.768	319.427	32.386
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(14.326.949)	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	439.258	182.768	319.427	32.386
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		40.777.812	13.672.328	9.953.747	4.171.475
Yabancı Para Çevirim Farkları		40.777.812	13.672.328	9.953.747	4.171.475
DİĞER KAPSAMLI GELİR		155.138.486	12.941.257	8.821.234	4.041.934
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		174.700.496	29.909.280	14.369.487	9.854.334
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		174.700.496	29.909.280	14.369.487	9.854.334
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(252.822)	115.602	(61.713)	16.240
Ana Ortaklık Payları		174.953.318	29.793.678	14.431.200	9.838.094

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	186.195	(41.495.588)	2.664.534	(3.557.441)	8.484.451	111.048.410	(940.287)	110.108.122
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	8.484.451	(8.484.451)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	16.960.468	16.960.468	7.555	16.968.023
Toplam Kapsamlı Gelir Gider	--	--	--	--	--	(731.071)	13.672.328	1.599.747	(1.599.747)	--	12.941.258	108.047	13.049.305
30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	(544.876)	(27.823.260)	4.264.281	3.327.263	16.960.468	140.950.136	(824.685)	140.125.450
CARİ DÖNEM													
01 Ocak 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	(168.944)	(25.835.232)	4.264.281	3.327.262	6.992.450	133.346.077	(871.588)	132.474.489
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	6.992.450	(6.992.450)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	19.724.040	19.724.040	(162.030)	19.562.010
Toplam Kapsamlı Gelir Gider	--	--	--	--	115.918.044	(1.557.370)	40.777.812	1.280.058	(1.280.058)	--	155.138.486	1.315.819	156.454.305
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	--	--	47.496.750	133.187.553	(1.726.314)	14.942.580	5.544.339	9.039.654	19.724.040	308.208.602	282.201	308.490.803

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(29.750.665)	2.892.094
Dönem Kârı/Zararı		19.562.010	16.968.023
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19	19.562.010	16.968.023
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		11.865.327	433.269
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	3.062.343	2.507.672
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.826.295	1.940.873
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	5.826.295	1.940.873
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.392.139	1.114.663
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(970.567)	(684.598)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.362.706	1.799.261
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	2.288.259	(4.595.635)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(1.703.709)	(534.304)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(52.141.155)	(11.818.179)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(25.271.018)	(31.587.839)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	21	(45.505)	(108.977)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(25.225.513)	(31.478.862)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(97.829)	1.826.697
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(97.829)	1.826.697
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(83.557.830)	(37.651.161)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(27.790.989)	(2.658.634)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		30.156.385	31.907.729
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	30.156.385	31.907.729
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	(536.649)	(1.440.758)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Borçlardaki Artış (Azalış)		--	(1.041.369)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		11.120.218	20.189.613
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		4.412.040	19.051.500
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		6.708.178	1.138.113
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	48.035.683	9.412.973
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.199.126)	(775.430)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(4.199.126)	(775.430)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(20.713.818)	5.583.113
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(9.036.847)	(2.691.019)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.827.744)	(699.289)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		423.393	120.500
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		423.393	120.500
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.251.137)	(819.789)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(2.005.240)	(777.956)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(245.897)	(41.833)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		38.167.971	(21.034.122)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		177.521.790	23.432.478
Kredilerden Nakit Girişleri	5	177.521.790	23.432.478
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(139.353.819)	(44.466.600)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(139.353.819)	(44.466.600)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		6.589.562	(18.841.317)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	16	21.427.515	8.964.172
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		28.017.077	(9.877.145)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	58.342.935	41.647.346
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	86.360.011	31.770.200

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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.

Grup, 06.09.2021 tarih ve 2021/11 sayılı yönetim kurulu kararı ile 189, rue 1788 Bastos-Yaunde Kamerun Cumhuriyeti adresinde Şube açmıştır. Şubenin sermayesi 10.000.000 Batı Afrika CFA Frangı'dır (yaklaşık 15.000 Euro). Şube inşaat, elektrik mekanik, taahhüt ve şirket ana sözleşmesinde yazılı diğer işler ile iştigal etmek üzere açılmıştır.

Grup, 07.10.2021 tarih ve 2021/13 sayılı yönetim kurulu kararı ile Marcory Zone 4C Bietry 26 BP28 Abidjan Fildişi Sahili Cumhuriyeti adresinde Şube açmıştır. Şubenin sermayesi 10.000.000 Batı Afrika CFA Frangı'dır (yaklaşık 15.000 Euro). Şube hastane inşaatı işi kapsamında kaba-ince inşaat işleri ile elektrik ve mekanik işleri ile iştigal etmek üzere açılmıştır.

Şirket payları 11.05.2003 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %81,10'sına karşılık gelen payların dolaşımda olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2021: %81,10).

Grup bünyesinde 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 573 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2021: 565)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

(*) Gersan Elektromekanik ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş'nin unvanı Gersan Şarj Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Karar 3 Ağustos 2022 tarih 10631 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 2022 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 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2022 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.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

IFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKG") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-IFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KKG kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

IFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
IFRS 4 (Değişiklikler)	<i>IFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
IFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile IFRS 17 ile IFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

IFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

IFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. IFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla IFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri bulunmamaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığın doğrudan ve dolaylı iştirak oranı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ana Faaliyeti	Fonksiyonel Para Birimi	Etkin Oran ve Oy Hakkı %	
				30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gersan Şarj Sistemleri Sanayi ve 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	99,38	99,38

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.

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.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 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.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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 2022 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 2022			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	572.755.947	--	(2.227.522)	570.528.425
Satışların Maliyeti (-)	(438.712.075)	--	2.211.622	(436.500.453)
Brüt Kar	134.043.872	--	(15.900)	134.027.972
Pazarlama Giderleri (-)	(51.804.223)	--	--	(51.804.223)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(14.801.431)	(80.433)	15.900	(14.865.964)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	102.776.537	601.918	(26.283.835)	77.094.620
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(58.238.573)	(60)	--	(58.238.633)
Faaliyet Karı/Zararı	111.976.182	521.425	(26.283.835)	86.213.772
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	85.859	--	85.859
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	111.976.182	607.284	(26.283.835)	86.299.631
Finansman Gelirleri	15.857.324	--	--	15.857.324
Finansman Giderleri (-)	(80.306.686)	--	--	(80.306.686)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	47.526.820	607.284	(26.283.835)	21.850.269
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(12.061.880)	--	--	(12.061.880)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	9.771.083	2.538	--	9.773.621
NET DÖNEM KARI/ZARARI	45.236.023	609.822	(26.283.835)	19.562.010
<u>Yatırım Harcamaları (giderleri)</u>				
Maddi Duran Varlıklar	2.005.240	--	--	2.005.240
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	245.897	--	--	245.897
Toplam Yatırım Harcamaları	2.251.137	--	--	2.251.137
Amortisman Giderleri	(3.014.146)	(3.909)	--	(3.018.055)
İtfa Payları	(44.288)	--	--	(44.288)
<u>Diğer Bilgiler</u>				
- Varlıklar Toplamı	984.279.743	1.289.589	(175.834.379)	809.734.953
- Kaynaklar Toplamı	984.279.743	1.289.589	(175.834.379)	809.734.953

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	30 Eylül 2021			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	252.367.455	--	(2.709.183)	249.658.272
Satışların Maliyeti (-)	(197.704.920)	--	2.693.283	(195.011.637)
Brüt Kar	54.662.535	--	(15.900)	54.646.635
Pazarlama Giderleri (-)	(29.844.622)	--	--	(29.844.622)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.163.913)	(87.760)	15.900	(9.235.773)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	38.556.331	15.001	(9.370.851)	29.200.481
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(17.819.984)	(84)	--	(17.820.068)
Faaliyet Karı/Zararı	36.390.347	(72.843)	(9.370.851)	26.946.653
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	36.390.347	(72.843)	(9.370.851)	26.946.653
Finansman Gelirleri	9.307.160	--	--	9.307.160
Finansman Giderleri (-)	(23.881.425)	--	--	(23.881.425)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	21.816.082	(72.843)	(9.370.851)	12.372.388
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(2.843.056)	--	--	(2.843.056)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	7.329.031	109.660	--	7.438.691
NET DÖNEM KARI/ZARARI	26.302.057	36.817	(9.370.851)	16.968.023
<u>Yatırım Harcamaları (giderleri)</u>				
Maddi Duran Varlıklar	777.956	--	--	777.956
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	114.168	--	--	114.168
Toplam Yatırım Harcamaları	892.124	--	--	892.124
Amortisman Giderleri	(2.426.813)	(8.525)	--	(2.435.338)
İtfa Payları	(72.334)	--	--	(72.334)
<u>Diğer Bilgiler</u>				
- Varlıklar Toplamı	500.423.650	1.644.690	(123.660.273)	378.408.067
- Kaynaklar Toplamı	500.423.650	1.644.690	(123.660.273)	378.408.067

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kasa	17.053	18.453
Banka	86.342.958	58.324.482
- Vadesiz mevduat	86.342.958	53.324.482
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	--	5.000.000
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	86.360.011	58.342.935
Faiz geliri tahakkuku	--	20.253
Toplam	86.360.011	58.363.188

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022 Vadeli hesap bulunmamaktadır.

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	31 Aralık 2021 Kayıtlı Değer
TL	5.01.2022	18,5%	5.000.000
Toplam			5.000.000

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	89.420.810	55.228.826
Toplam	89.420.810	55.228.826

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	88.103.056	79.813.780
Toplam	88.103.056	79.813.780

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	62.492.390	64.433.863
Toplam	62.492.390	64.433.863

	30 Eylül 2022		
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
Banka kredileri	TL	21,30	5.641.580
Banka kredileri	USD	3,20-18,20	83.779.230
Toplam			89.420.810

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	7,88-22,09	11.420.330
Banka kredileri	USD	2,84 – 10,43	76.682.726
Toplam			88.103.056

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	10,47 – 20,59	3.217.077
Banka kredileri	USD	3,11 – 10,43	59.275.313
Toplam			62.492.390

31 Aralık 2021			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	17,03-18,53	8.180.353
Banka kredileri	USD	1,50-3,81	47.048.473
Toplam			55.228.826

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	7,88-21,18	19.812.166
Banka kredileri	USD	2,25 - 6,43	60.001.614
Toplam			79.813.780

Uzun Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	7,88- 20,59	10.695.100
Banka kredileri	USD	2,84 - 6,43	53.738.763
Toplam			64.433.863

Finansal borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	65.329.778	50.252.062
3 – 12 ay arası	112.194.088	84.790.544
1 - 5 yıl arası	62.492.390	64.433.863
Toplam	240.016.256	199.476.469

6.1. Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	170.611.766	129.440.563
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 21)	272.956	227.456
-Diğer ticari alacaklar	170.338.810	129.213.107
Alacak senetleri	3.513.757	19.486.359
-Diğer ticari alacak senetleri	3.513.757	19.486.359
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(990.890)	(1.036.486)
Şüpheli ticari alacaklar	109.676.266	102.098.355
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(109.676.266)	(102.098.355)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (TFRS 9)	(2.143.436)	(1.179.367)
Toplam	170.991.197	146.711.069

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL, USD, EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık %14,40, %9,40 ve %8,00 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 100 gündür 31 Aralık 2021: %21,4, %5,8 ve %4,9).

Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	170.515.426	142.198.094
3 – 12 ay arası	3.610.097	6.728.828
Toplam	174.125.523	148.926.922

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı karşılık tutarı	102.098.355	83.011.060
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	11.949.924	7.566.604
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(4.530.525)	(2.126.312)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	109.676.266	88.451.352

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.

6.2. Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	94.918.202	64.216.851
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 20)	--	--
-Diğer ticari borçlar	94.918.202	64.216.851
Senetli ticari borçlar	2.463.486	8.678.310
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(970.567)	(1.107.037)
Diğer	12.628.487	8.065.666
Toplam	109.039.608	79.853.790

30 Eylül 2022 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 %14,40, %9,40 ve %8,00 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 79 gündür (31 Aralık 2021: %21,4, %5,8 ve %4,9).

Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	97.391.436	36.467.318
3 – 12 ay arası	11.648.172	43.386.472
Toplam	109.039.608	79.853.790

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

7. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	115.277.308	51.453.000
Yarı mamüller	21.221.927	7.992.218
Mamüller	33.188.937	36.151.999
Ticari mallar	22.511.329	10.686.518
Diğer stoklar	50.016	50.221
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.157.860)	(2.800.129)
Toplam	187.091.657	103.533.827

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı karşılık tutarı	(2.800.129)	(1.593.035)
Yabancı para çevirim farkı	(2.357.731)	(371.395)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(5.157.860)	(1.964.430)

Grup'un 30 Eylül 2022 itibariyle kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

8.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	21.169.711	8.047.791
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	21.169.711	8.047.791
Gelecek aylara ait giderler	4.571.478	357.093
Toplam	25.741.189	8.404.884

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	22.872.529	12.417.845
Toplam	22.872.529	12.417.845

8.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	64.649.799	16.614.116
Toplam	64.649.799	16.614.116

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 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

Müşteri sözleşmelerinden varlıklar bulunmamaktadır (31.12.2021:Bulunmamaktadır).

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler bulunmamaktadır (31.12.2021:Bulunmamaktadır).

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 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	23.220	19.900
Toplam borçlar	162.956	140.156
Özkaynaklar	(139.736)	(95.192)
Hasılat	--	--
Kar / (zarar)	(19.480)	(25.064)

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 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	14.740	11.220
Toplam borçlar	110.000	87.300
Özkaynaklar	(95.260)	(76.080)
Hasılat	--	--
Kar / (zarar)	(19.180)	(24.664)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 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 2022 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 2022 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 2.005.240 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 840.193 TL).

Cari dönem içerisinde maddi duran varlık 586.258 TL satışı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 120.500 TL).

- a) Eva Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, 07 Haziran 2022 tarihli ekspertiz raporuna göre Tuzla - İstanbul adresindeki gayrimenkullerin değeri 44.730.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır.
- b) Eva Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, 07 Haziran 2022 tarihli ekspertiz raporuna göre Çaycuma - Zonguldak adresindeki gayrimenkullerin değeri 122.526.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır.

Grup'un arsalarının ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu binalar ve arsalar 30.06.2022 tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir.

Bu değerlendirme sonucu olarak arsalar ve binalar 30.06.2022 tarihinde 130.244.993 TL tutarında artmıştır.

30 Haziran 2022

Gayrimenkul	Değerleme Tarihi	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
İstanbul Tuzla Fabrika Binası Arsası	7 Haziran 2022	7.542.312	28.576.000	21.033.688
İstanbul Tuzla Fabrika Binası	7 Haziran 2022	6.690.004	16.154.000	9.463.996
Zonguldak Çaycuma Fabrika Binası Arsası	7 Haziran 2022	2.622.963	8.674.067	6.051.104
Zonguldak Çaycuma Fabrika Binası	7 Haziran 2022	20.155.728	113.851.933	93.696.205
Toplam		37.011.007	167.256.000	130.244.993

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Diğer kapsamlı gelire yansıtılan:	30.Haz.22
<i>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>	115.918.044
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	130.244.993
<i>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>	
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(14.326.949)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 245.897 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 114.168 TL).

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	1.281.122	1.281.122
Toplam	1.281.122	1.281.122

Teminat-Rehin-İpotek - Kefaletler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler (TL)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
- Alınan teminatlar	200.000	200.000
- Alınan rehinler	--	--
- Alınan ipotekler	--	--
Toplam	200.000	200.000

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	333.460.332	160.400.123
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 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 Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	333.460.332	160.400.123

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un vermiş olduğu Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 0'dır. (31 Aralık 2021: % 0).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2022			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
- Teminatlar	169.460.332	8.227.871	665.535	5.284.931
- İpotekler	164.000.000	--	--	164.000.000
Toplam	333.460.332	8.227.871	665.535	169.284.931

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	31 Aralık 2021			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
- Teminatlar	96.400.123	6.913.660	131.935	4.740.989
- İpotekler	64.000.000	--	--	64.000.000
Toplam	160.400.123	6.913.660	131.935	68.740.989

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel ücret borçları	3.664.579	3.979.292
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.166.529	2.388.465
Toplam	5.831.108	6.367.757

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	2.287.475	1.129.688
Toplam	2.287.475	1.129.688

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	6.841.457	2.172.949
Toplam	6.841.457	2.172.949

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:

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	11,50%	24,60%
Enflasyon oranı	10,00%	20,00%
Net iskonto oranı	1,36%	3,83%
Reel maaş artış oranı	10,00%	20,00%
Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı	94,00%	94,04%
Kıdem tazminatı tavanı	15.371	8.285

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 2022 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 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak bakiyesi	2.172.949	970.622
Hizmet maliyeti	4.759.831	2.741.758
Faiz gideri	29.631	34.057
Aktüeryel (gelir)/gider	406.407	(913.839)
Ödenen kıdem tazminatları	(527.361)	(346.993)
Dönem sonu	6.841.457	2.485.605

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Adı Soyadı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler ⁽¹⁾	81,10%	64.877.732	81,10%	64.877.732
Gülfem Oktay	0,42%	334.418	0,42%	334.418
Yüksel Kardeş	18,48%	14.787.850	18,48%	14.787.850
Toplam	100%	80.000.000	100%	80.000.000
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 2022 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 80.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2021: 80.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 80.000.000 adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2021: 80.000.000 TL). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Paylara ilişkin primler/iskontolar	47.496.750	47.496.750
Toplam	47.496.750	47.496.750

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(1.726.314)	(168.944)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları	133.187.553	17.269.509
Toplam	131.461.239	17.100.565

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yabancı para çevrim farkları	14.942.580	(25.835.232)
Toplam	14.942.580	(25.835.232)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	4.264.281	2.664.534
Yedek ayrılması	1.280.058	1.599.747
Toplam	5.544.339	4.264.281

Geçmiş yıl karları/(zararları)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	3.327.263	(3.557.441)
Net dönem karından/zararından transfer	6.992.449	(1.599.747)
Yedek ayrılması	(1.280.058)	8.484.451
Toplam	9.039.654	3.327.263

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	(871.588)	(940.287)
Yabancı para çevrim farkları	866.306	40.054
Bağlı ortaklık sermaye artışının etkisi	449.513	--
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	(162.030)	28.645
Toplam	282.201	(871.588)

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.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

17. HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	252.468.409	99.067.361	93.169.904	40.086.665
Yurtdışı satışlar	319.880.863	151.944.259	105.069.215	53.629.421
Brüt Satışlar	572.349.272	251.011.620	198.239.119	93.716.086
Satış iadeleri (-)	(1.820.847)	(1.353.348)	(1.186.029)	(1.218.634)
Satış İndirimleri (-)	(1.820.847)	(1.353.348)	(1.186.029)	(1.218.634)
Net Satışlar	570.528.425	249.658.272	197.053.090	92.497.452
Satılan mamul maliyeti (-)	(396.110.831)	(167.936.297)	(134.051.310)	(58.400.367)
Personel izin giderleri (-)	(1.115.090)	(412.625)	(650.298)	(119.157)
Personel kıdem giderleri (-)	(2.613.219)	(588.909)	(1.196.909)	(269.010)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(36.661.313)	(26.073.806)	(11.058.022)	(13.089.422)
Toplam	(436.500.453)	(195.011.637)	(146.956.539)	(71.877.956)
BRÜT KAR(ZARAR)	134.027.972	54.646.635	50.096.551	20.619.496

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vade Farkı Gelirleri	4.147.155	757.108	1.431.137	246.036
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	2.007.053	1.030.860	(1.850.309)	(217.812)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	6.532.939	2.812.780	2.731.113	1.189.054
Fiyat Farkı Gelirleri	216.332	237.270	35.755	6.530
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	60.570.277	20.655.199	17.053.167	2.365.407
Sigorta, Navlun, Nakliye Gelirleri	156.833	99.751	56.813	28.200
Devlet Teşvik ve Yardımları	3.219.701	2.613.124	1.241.940	1.161.298
Diğer Gelir ve Karlar	244.330	994.389	(225.253)	33.143
Toplam	77.094.620	29.200.481	20.474.363	4.811.856

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Vade Farkı Giderleri (-)	(5.889.714)	(2.700.785)	(1.980.628)	(805.690)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(2.097.928)	(983.034)	1.297.435	316.955
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(402.600)	(1.022.088)	253.832	(432.012)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (TFRS 9)	(964.069)	--	(964.069)	--
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri (-)	(44.416.155)	(12.932.352)	(12.279.104)	(2.409.332)
Fiyat Farkı Giderleri (-)	(563.973)	(180.015)	(70.145)	(13.353)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(3.904.194)	(1.794)	(3.904.104)	(88)
Toplam	(58.238.633)	(17.820.068)	(17.646.783)	(3.343.520)

19. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar	7.366.834	216.951
Toplam	7.366.834	216.951

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	14.365	14.365
Toplam	14.365	14.365

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(12.061.880)	(2.843.056)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.773.621	7.438.691
Toplam	(2.288.259)	4.595.635

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.

Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

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.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2021: %22).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	69.985.549	61.432.015	15.396.820	13.515.043
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Vergi Matrahı Arasındaki Fark	(4.521.519)	2.458.687	(994.734)	540.911
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	6.841.457	1.508.116	1.505.121	331.786
Personel İzin Karşılık Gideri	2.287.475	1.129.688	503.245	248.531
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	990.890	1.036.486	217.996	228.027
Stok Değer Düşüklüğü	5.518.616	5.518.616	1.214.095	1.214.096
Dava Karşılıkları	1.281.122	1.281.122	281.847	281.847
Yatırım İndirimi	136.297.194	81.621.706	22.995.465	14.131.084
Diğer Düzeltmeler	28.278	(93.734)	6.220	(20.621)
Arsa ve Binaların Değerlemesi	(149.689.249)	(19.444.256)	(16.271.375)	(1.944.426)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(970.567)	(1.107.038)	(213.525)	(243.548)
Kullanımı kısıtlı banka bakiye karşılık düzeltmesi	1.701.759	3.849.553	374.387	846.902
Ertelenen vergi yükümlülükleri	69.751.005	139.190.961	25.015.562	29.129.632

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	29.129.632	16.891.806
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.773.621	3.922.481
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(13.887.691)	150.382
Dönem sonu	25.015.562	20.964.669

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Net dönem karı/(zararı) (TL)	19.724.041	16.960.468	5.527.438	5.845.302
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	--	--
Geri alınmış payların etkisi	--	--	--	--
Geri alınmış payların etkisi düşüldükten sonraki payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	--	--
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kar / (zarar)	0,247	0,212	0,069	0,073
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına düşen kar / (zarar)	0,247	0,212	0,069	0,073

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 2022		31 Aralık 2021	
Kısa Vadeli Alacaklar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ticari Alacaklar (dipnot 6)				
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	162.956	--	140.155	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	110.000	--	87.300	--
Toplam	272.956	--	227.456	--
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(100)	--	(105)	--
Genel toplam	272.856	--	227.351	--

İlişkili Taraflara Borçlar

Kısa vadeli borçlar yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Borçlar	Ticari Olmayan	Ticari Olmayan
Diğer Borçlar		
Yüksel Kardeş (*)	31.463.540	27.051.500
Toplam	31.463.540	27.051.500
Ertelenmiş Finansman Giderleri	--	--
Genel toplam	31.463.540	27.051.500

(*)Grup, 7 Şubat 2019 tarihinde uluslararası bir yatırım fonu olan Silo Equity Partners SPC ("**Silo**") ile hisse teminatlı bir hibrit finansman sözleşmesi imzalamış ve yine aynı tarihte Yüksel Kardeş, Kredi Sözleşmesi kapsamında Gersan'da sahip olduğu paylarının Silo lehine teminat olarak sağlandığı bir hisse rehin sözleşmesi ("**Rehin Sözleşmesi**") akdetmiştir. Ancak Kredi Sözleşmesi, daha sonra 26 Haziran 2020 tarihli Tadil Sözleşmesi ile tadil edilmiştir ("**Tadil Sözleşmesi**").

Kredi Sözleşmesi kapsamında Grup tarafından 19.051.500 TL tutarında kredi kullanımı gerçekleşmiş ve bu kapsamda **7.673.737 adet GEREL.IS hissesi** Yüksel Kardeş tarafından Rehin Sözleşmesi ile teminat olarak Silo'ya verilmiştir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Dolayısıyla Tadil Sözleşmesi kapsamında 6.500.000 adet hisse Yüksle Kardeş bilgisi dışında Silo tarafından Borsa'da satılarak kredi kapatılmış ve kredi teminat marjı olarak tutulan 1.173.737 adet hisse yine Borsa'dan Silo tarafından satılmıştır. Ve Silo tarafından Grup'a gönderilen 24 Eylül 2020 tarihli ihtarname ile Kredi Sözleşmesi'nin kat edildiği bildirilmiştir.

Teminat olarak verilen bu hisseler piyasadan satılmış ve kredi kapatılmıştır. Bu kapsamda Silo Equity Partners SPC, Kredi Sözleşmesi'ni 24 Eylül 2020'de haksız olarak kat ederek Yüksel Kardeş'in teminat olarak verdiği payları iade etmemiştir.

Bu çerçevede, Grup ve Yüksel Kardeş, akdettikleri 31.07.2021 tarihli rücu sözleşmesi ile Gersan'ın Yüksel Kardeş'e 19.051.500 TL borcu oluşmuştur.

Geri kalan 12.412.040 TL tutarındaki borç ise Yüksel kardeş tarafından Grup banka hesaplarına yatırılan nakit tutardan oluşmaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2021 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

1 Ocak- 30 Eylül 2022	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	12.600
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	12.300
Gersan Elektrik Middle East	78.300	--
Toplam	78.300	24.900

1 Ocak- 30 Eylül 2021	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	12.600
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	12.300
Gersan Elektrik Middle East	56.478	--
Toplam	56.478	24.900

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

1 Ocak- 30 Eylül 2022	Mal Alışları	Hizmet Alışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	--
Gersan Elektrik Middle East	6.827	--
Toplam	6.827	--

1 Ocak- 30 Eylül 2021	Mal Alışları	Hizmet Alışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	--
Gersan Elektrik Middle East	916	--
Toplam	916	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 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 yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	1.541.506	1.085.338

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2022	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⁾		272.956	170.718.241	--	227.626	86.342.958
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		272.956	170.718.241	--	227.626	86.342.958
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)		--	109.676.266	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(109.676.266)	--	--	--
- 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		--	--	--	--	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021	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⁾		227.456	148.699.466	--	129.797	58.324.482
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		227.456	148.699.466	--	129.797	58.324.482
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)		--	102.098.355	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(102.098.355)	--	--	--
- 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		--	--	--	--	--

⁽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 karşılaşılmayacağını 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 2022 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 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	RUBLE
1. Ticari Alacaklar	140.811.462	6.857.765	776.465	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	74.113.288	2.918.666	1.110.937	--	612.851
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	15.738.783	758.134	92.531	2.599	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	230.663.533	10.534.565	1.979.933	2.599	612.851
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)	230.663.533	10.534.565	1.979.933	2.599	612.851
10. Ticari Borçlar	73.013.462	3.860.473	88.156	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	37.859.621	1.468.660	596.090	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	110.873.083	5.329.133	684.246	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	110.873.083	5.329.133	684.246	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	119.790.450	5.205.432	1.295.688	2.599	612.851

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

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.

Döviz pozisyonu tablosu**Cari dönem 31 Aralık 2021**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	RUBLE
1. Ticari Alacaklar	118.895.167	7.928.424	1.090.023	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	50.769.880	2.689.039	1.081.089	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.474.754	230.396	29.930	2.599	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	173.139.801	10.847.859	2.201.042	2.599	--
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)	173.139.801	10.847.859	2.201.042	2.599	--
10. Ticari Borçlar	63.718.444	4.874.223	31.550	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	107.050.087	8.248.899	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	8.759.137	652.639	19.718	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	179.527.668	13.775.761	51.268	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	53.738.763	4.140.918	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	53.738.763	4.140.918	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	233.266.431	17.916.679	51.268	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(60.126.630)	(7.068.820)	2.149.774	2.599	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 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 2022		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.632.028	(9.632.028)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki	9.632.028	(9.632.028)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.322.287	(2.322.287)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro net etki	2.322.287	(2.322.287)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	5.198	(5.198)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP net etki	5.198	(5.198)
RUBLE'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- RUBLE net varlık/yükümlülüğü	19.532	(19.532)
8- RUBLE riskinden korunan kısım (-)		
9- RUBLE net etki	19.532	(19.532)
Toplam (3+6+9)	11.979.045	(11.979.045)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 31 Aralık 2021		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.173.561)	9.173.561
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(9.173.561)	9.173.561
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	3.156.363	(3.156.363)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	3.156.363	(3.156.363)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	4.535	(4.535)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	4.535	(4.535)
Toplam (3+6+9)	(6.012.663)	6.012.663

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 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)

	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
30 Eylül 2022				
Finansal varlıklar				
Nakit ve Nakit benzerleri	--	--	86.360.011	86.360.011
Finansal Yatırımlar	--	--	1.563.392	1.563.392
Ticari Alacaklar	--	--	170.991.197	170.991.197
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	240.016.256	240.016.256
Ticari Borçlar	--	--	109.039.608	109.039.608
	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
31 Aralık 2021				
Finansal varlıklar				
Nakit ve Nakit benzerleri	--	--	58.363.188	58.363.188
Finansal Yatırımlar	--	--	520.239	520.239
Ticari Alacaklar	--	--	146.711.069	146.711.069
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	199.476.469	199.476.469
Ticari Borçlar	--	--	79.853.790	79.853.790

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 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.** 29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

25. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31.12.2021:Yoktur).