

**GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklığı (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ile 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 13 Mart 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 19 Ağustos 2022 tarihli sınırlı denetim raporunda, bu konsolide finansal tablolar ve ara dönem özet konsolide finansal bilgilere, sırasıyla, olumlu görüş verilmiş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

İstanbul, 18 Ağustos 2023

Ventera Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of Boks Alliance)



İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-40

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	91.460.289	59.587.704
Finansal Yatırımlar		13.700	948.615
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		13.700	948.615
Ticari Alacaklar		236.199.373	165.935.254
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-21	187.645	282.876
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	236.011.728	165.652.378
Diğer Alacaklar		23.177	133.064
Stoklar	7	189.164.019	185.011.070
Peşin Ödenmiş Giderler	8	45.019.200	37.780.811
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	19	--	216.951
Diğer Dönen Varlıklar		4.576.602	5.712.932
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		566.456.360	455.326.401
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		197.551	188.199
Maddi Duran Varlıklar	12	250.132.765	229.286.455
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		620.872	686.898
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	620.872	686.898
Peşin Ödenmiş Giderler	8	21.768.899	12.488.894
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	16.506.934	25.778.264
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	19	--	14.365
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		289.227.021	268.443.075
TOPLAM VARLIKLAR		855.683.381	723.769.476

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	50.324.781	47.363.887
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	115.099.844	76.065.855
Ticari Borçlar	6	135.824.391	110.907.627
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		196.102	121.549
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		135.628.289	110.786.078
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	17.538.645	7.909.027
Diğer Borçlar		19.210.386	10.037.512
Ertelenmiş Gelirler	8	53.219.830	80.325.202
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	19	13.228.938	8.558.260
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.332.864	3.629.668
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	2.928.017	2.224.821
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	1.404.847	1.404.847
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		408.779.679	344.797.038
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	39.349.145	48.977.067
Diğer Borçlar		31.463.540	31.463.540
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	21	31.463.540	31.463.540
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.951.525	7.969.137
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	7.951.525	7.969.137
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		78.764.210	88.409.744
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
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		131.786.506	131.155.089
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	16	133.187.553	133.187.553
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	16	(1.401.047)	(2.032.464)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		5.115.481	(27.774.409)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	16	5.115.481	(27.774.409)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	9.500.438	5.544.339
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	16	50.089.026	9.039.654
Dönem Net Kârı/Zararı		43.768.226	45.005.471
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	383.065	95.800
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		368.139.492	290.562.694
TOPLAM KAYNAKLAR		855.683.381	723.769.476

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	
		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Önceki Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Önceki Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	17	527.653.456	373.475.335	299.293.317	203.306.891
Satışların Maliyeti (-)	17	(398.106.082)	(289.543.914)	(224.576.710)	(155.494.773)
Brüt Kâr/Zararı		129.547.374	83.931.421	74.716.607	47.812.118
Genel Yönetim Giderleri (-)		(22.305.813)	(9.325.108)	(13.274.363)	(5.298.701)
Pazarlama Giderleri (-)		(43.815.134)	(34.642.946)	(22.847.623)	(17.338.590)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	105.976.455	56.620.257	87.122.538	26.292.402
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(64.030.973)	(40.591.850)	(50.081.285)	(18.994.078)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		105.371.909	55.991.774	75.635.874	32.473.151
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	85.859	--	85.859
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Kârlarından/Zararlarından Paylar	10	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		105.371.909	56.077.633	75.635.874	32.559.010
Finansman Giderleri (-)		(51.170.778)	(52.814.823)	(43.036.327)	(27.592.504)
Finansman Gelirleri (+)		16.021.421	11.523.806	14.627.593	5.072.033
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		70.222.552	14.786.616	47.227.140	10.038.539
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(26.525.502)	(772.859)	(29.099.603)	(756.382)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	(17.464.645)	(7.141.461)	(13.257.574)	(4.007.230)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	(9.060.857)	6.368.602	(15.842.029)	3.250.848
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		43.697.050	14.013.757	18.127.537	9.282.157
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		43.697.050	14.013.757	18.127.537	9.282.157
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	(71.176)	(182.846)	(55.876)	(171.472)
Ana Ortaklık Payları		43.768.226	14.196.603	18.183.413	9.453.629
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,547	0,177	0,227	0,118
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		631.417	115.493.187	14.231	116.167.931
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/Kayıpları	15	841.890	(544.688)	70.407	320.368
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	130.244.993	--	130.244.993
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı					
Gelire İlişkin Vergiler		(210.473)	(14.207.118)	(56.176)	(14.397.430)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları					
(Azalışları), Vergi Etkisi		--	(14.326.949)	--	(14.326.949)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	(210.473)	119.831	(56.176)	(70.481)
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		32.978.331	30.824.065	26.200.944	25.362.926
Yabancı Para Çevirim Farkları		32.978.331	30.824.065	26.200.944	25.362.926
DİĞER KAPSAMLI GELİR		33.609.748	146.317.252	26.215.175	141.530.857
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		77.306.798	160.331.009	44.342.712	150.813.014
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		77.306.798	160.331.009	44.342.712	150.813.014
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.265	(191.109)	(28.451)	(240.920)
Ana Ortaklık Payları		77.289.533	160.522.118	44.371.163	151.053.934

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	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											
1 Ocak 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	80.000.000	47.496.750	17.269.509	(168.944)	(25.835.232)	4.264.281	3.327.263	6.992.450	133.346.077	(871.588)	132.474.489
Transferler	--	--	--	--	--	--	6.992.450	(6.992.450)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	14.196.603	14.196.603	(182.846)	14.013.757
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	115.918.044	(424.857)	30.824.065	1.280.058	(1.280.058)	--	146.317.253	398.686	146.715.939
30 Haziran 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	47.496.750	133.187.553	(593.801)	4.988.833	5.544.339	9.039.655	14.196.603	293.859.933	(655.748)	293.204.184
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	80.000.000	47.496.750	133.187.553	(2.032.464)	(27.774.409)	5.544.339	9.039.654	45.005.471	290.466.894	95.800	290.562.694
Transferler	--	--	--	--	--	3.956.099	41.049.372	(45.005.471)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	43.768.226	43.768.226	(71.176)	43.697.050
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	631.417	32.889.890	--	--	--	33.521.307	88.441	33.609.748
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	270.000	270.000
30 Haziran 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	47.496.750	133.187.553	(1.401.047)	5.115.481	9.500.438	50.089.026	43.768.226	367.756.427	383.065	368.139.492

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.214.223)	(5.540.619)
Dönem Karı/Zararı		43.697.050	14.013.757
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19	43.697.050	14.013.757
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		41.048.392	5.771.011
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	2.778.690	1.726.573
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.317.001	2.460.854
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.317.001	2.460.854
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		6.140.839	–
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	6.140.839	–
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.327.079	1.008.146
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.295.777)	(2.820.876)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		4.622.856	3.829.022
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	26.525.502	772.859
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		959.281	(197.421)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(86.948.868)	(20.224.021)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(75.990.820)	(16.310.204)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	21	95.231	(30.682)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(76.086.051)	(16.279.522)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.049.912)	(15.377)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.049.912)	(15.377)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(4.152.949)	(64.188.598)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(16.518.394)	(15.309.486)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	26.212.541	56.407.860
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	9.629.618	4.853.187
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		614.614	11.914.713
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		–	4.412.040
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		614.614	7.502.673
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	(27.105.372)	11.584.114
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.411.806	(9.160.230)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.411.806	(9.160.230)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.203.426)	(439.253)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(4.010.797)	(5.101.366)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.035.935)	(309.590)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		–	423.393
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		–	423.393
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.035.935)	(732.983)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(4.035.935)	(732.983)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	–	–
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		28.480.414	(7.282.348)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		28.480.414	(7.282.348)
Kredilerden Nakit Girişleri / (Çıkışları)	5	28.480.414	(7.282.348)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		18.230.256	(13.132.557)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	16	13.366.853	17.931.459
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		31.597.109	4.798.902
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	59.587.704	58.342.935
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	91.184.813	63.141.837

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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, 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %81,02'sine karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2022: %81,10).

Grup bünyesinde 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 552 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2022: 565)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Haziran 2023 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 2022 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

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

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 değerlendirilmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gersan Şarj Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	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 HAZİRAN 2023 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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	527.664.056	--	(10.600)	527.653.456
Satışların Maliyeti (-)	(398.106.082)	--	--	(398.106.082)
Brüt Kar	129.557.974	--	(10.600)	129.547.374
Pazarlama Giderleri (-)	(43.815.134)	--	--	(43.815.134)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.034.132)	(282.281)	10.600	(22.305.813)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	138.607.362	82.942	(32.713.849)	105.976.455
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(64.030.973)	--	--	(64.030.973)
Faaliyet Karı/Zararı	138.285.097	(199.339)	(32.713.849)	105.371.909
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	138.285.097	(199.339)	(32.713.849)	105.371.909
Finansman Gelirleri	16.021.421	--	--	16.021.421
Finansman Giderleri (-)	(51.170.778)	--	--	(51.170.778)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	103.135.740	(199.339)	(32.713.849)	70.222.552
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(17.464.645)	--	--	(17.464.645)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(9.122.083)	61.226	--	(9.060.857)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	76.549.012	(138.113)	(32.713.849)	43.697.050
<u>Yatırım Harcamaları (giderleri)</u>				
Maddi Duran Varlıklar	4.035.935	--	--	4.035.935
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	--	--	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	--	--	--
Toplam Yatırım Harcamaları	4.035.935	--	--	4.035.935
Amortisman Giderleri	(2.711.607)	(1.057)	--	(2.712.664)
İtfa Payları	(55.570)	(10.456)	--	(66.026)
<u>Diğer Bilgiler</u>				
- Varlıklar Toplamı	1.069.923.355	1.295.310	(215.535.284)	855.683.381
- Kaynaklar Toplamı	1.069.923.355	1.295.310	(215.535.284)	855.683.381

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	30 Haziran 2022			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	373.485.935	--	(10.600)	373.475.335
Satışların Maliyeti (-)	(289.543.914)	--	--	(289.543.914)
Brüt Kar	83.942.021	--	(10.600)	83.931.421
Pazarlama Giderleri (-)	(34.642.946)	--	--	(34.642.946)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.277.750)	(57.958)	10.600	(9.325.108)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	74.613.034	600.999	(18.593.776)	56.620.257
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(40.591.790)	(60)	--	(40.591.850)
Faaliyet Karı/Zararı	74.042.569	542.981	(18.593.776)	55.991.774
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)	74.042.569	628.840	(18.593.776)	56.077.633
Finansman Gelirleri	11.523.806	--	--	11.523.806
Finansman Giderleri (-)	(52.814.823)	--	--	(52.814.823)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	32.751.552	628.840	(18.593.776)	14.786.616
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(7.141.461)	--	--	(7.141.461)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	6.366.064	2.538	--	6.368.602
NET DÖNEM KARI/ZARARI	31.976.155	631.378	(18.593.776)	14.013.757
<u>Yatırım Harcamaları (giderleri)</u>				
Maddi Duran Varlıklar	732.983	--	--	732.983
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	--	--	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	--	--	--
Toplam Yatırım Harcamaları	732.983	--	--	732.983
Amortisman Giderleri	(1.697.443)	(3.362)	--	(1.700.805)
İtfa Payları	(25.768)	--	--	(25.768)
<u>Diğer Bilgiler</u>				
- Varlıklar Toplamı	881.433.715	1.097.238	(167.898.060)	714.632.893
- Kaynaklar Toplamı	881.433.715	1.097.238	(167.898.060)	714.632.893

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	129.572	31.565
Banka	91.055.241	59.556.139
- Vadesiz mevduat	47.371.041	40.556.139
- Vadeli mevduat	43.684.200	19.000.000
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	91.184.813	59.587.704
Faiz geliri tahakkuku	275.476	--
Toplam	91.460.289	59.587.704

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	30 Haziran 2023
			Kayıtlı Değer
TL	3.07.2023	13,0%	2.460.000
TL	5.07.2023	35,5%	5.500.000
TL	3.07.2023	43,0%	10.000.000
TL	7.07.2023	43,0%	16.000.000
TL	27.10.2023	11,6%	9.724.200
Toplam			43.684.200

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	31 Aralık 2022
			Kayıtlı Değer
TL	9.01.2023	16,8%	9.000.000
TL	4.01.2023	17,0%	5.000.000
TL	11.01.2023	17,5%	5.000.000
Toplam			19.000.000

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 22. dipnotta açıklanmıştır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	50.324.781	47.363.887
Toplam	50.324.781	47.363.887

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	115.099.844	76.065.855
Toplam	115.099.844	76.065.855

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	39.349.145	48.977.067
Toplam	39.349.145	48.977.067

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 2023			
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	14,10	36.300.856
Banka kredileri	USD	7,11	14.023.925
Toplam			50.324.781

<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	8,93-20,95	24.737.980
Banka kredileri	USD	3,85-10,68	90.361.864
Toplam			115.099.844

<i>Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	8,93-17,74	7.543.695
Banka kredileri	USD	3,39-10,68	31.805.450
Toplam			39.349.145

31 Aralık 2022			
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	21,30	5.901.547
Banka kredileri	USD	3,20-18,20	41.462.340
Toplam			47.363.887

<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	7,88-22,09	8.474.137
Banka kredileri	USD	2,84 - 10,43	67.591.718
Toplam			76.065.855

<i>Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	10,47 - 20,59	2.267.218
Banka kredileri	USD	3,11 -10,43	46.709.849
Toplam			48.977.067

Finansal borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	80.844.993	50.079.239
3 – 12 ay arası	84.579.632	73.350.503
1 - 5 yıl arası	39.349.145	48.977.067
Toplam	204.773.770	172.406.809

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6.1. Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	236.878.539	148.923.756
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 21)	188.456	282.956
-Diğer ticari alacaklar	236.690.083	148.640.800
Alacak senetleri	765.608	18.797.816
-Diğer ticari alacak senetleri	765.608	18.797.816
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(736.309)	(1.077.853)
Şüpheli ticari alacaklar	111.537.046	112.550.478
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(111.537.046)	(112.550.478)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (TFRS 9)	(708.465)	(708.465)
Toplam	236.199.373	165.935.254

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sırasıyla TL, USD, EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık %11,6, %5,26, %4,5 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 62 gündür (31 Aralık 2022: %21,4, %5,8, %4,9 ve ortalama vade 65 gün).

Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	237.512.436	163.051.739
3 – 12 ay arası	131.711	4.669.833
Toplam	237.644.147	167.721.572

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	112.550.478	102.098.355
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	4.990.392	14.960.615
Çevrim farkı	377.807	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(6.381.631)	(4.508.492)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	111.537.046	112.550.478

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

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 22'de detaylı olarak açıklanmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6.2. Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	113.936.813	88.354.145
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 20)	196.102	121.564
-Diğer ticari borçlar	113.740.711	88.232.581
Senetli ticari borçlar	7.540.418	2.369.650
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(1.295.777)	(1.032.949)
Diğer	15.642.937	21.216.781
Toplam	135.824.391	110.907.627

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TL, USD, EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık %11,6, %5,26, %4,5 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2022: %21,4, %5,8, %4,9 ve ortalama vade 55 gün).

Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	69.697.946	60.848.143
3 – 12 ay arası	67.422.222	51.092.433
Toplam	137.120.168	111.940.576

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 22'de detaylı olarak açıklanmıştır.

7. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	121.829.384	98.697.333
Yarı mamüller	17.594.200	8.526.599
Mamüller	30.446.824	62.813.496
Ticari mallar	24.152.057	19.122.231
Diğer stoklar	3.221.912	50.301
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.080.358)	(4.198.890)
Toplam	189.164.019	185.011.070

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	(4.198.890)	(2.800.129)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(3.171.387)	--
Yabancı para çevirim farkı	(710.081)	(1.398.761)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(8.080.358)	(4.198.890)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

8.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	36.962.616	35.592.911
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	36.962.616	35.592.911
Gelecek aylara ait giderler	8.056.584	2.153.131
Gelir tahakkukları	--	34.769
Toplam	45.019.200	37.780.811

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	21.768.899	12.488.894
Toplam	21.768.899	12.488.894

8.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	53.219.830	80.325.202
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	53.219.830	80.325.202
Toplam	53.219.830	80.325.202

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri sözleşmelerinden varlıklar bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler bulunmamaktadır (31.12.2022: 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 ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Gersan - Alan Adi Ortaklığı Özeti Finansal Bilgiler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	27.449	26.346
Toplam borçlar	188.456	172.956
Özkaynaklar	(161.007)	(146.610)
Hasılat	--	--
Kar / (zarar)	(14.398)	(26.353)

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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)***12. MADDİ DURAN VARLIKLAR****30.06.2023**

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Açılış Bakiyesi	39.783.350	936.127	190.530.826	63.134.459	2.854.402	4.627.159	247.001	5.699.997	307.813.322
Alımlar	--	--	--	--	--	113.181	--	3.922.754	4.035.935
Çevirim Farkları	965.282	--	22.083.680	14.701.326	115.422	264.587	52.602	--	38.182.899
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kapanış Bakiyesi	40.748.632	936.127	212.614.506	77.835.785	2.969.824	5.004.927	299.606	9.622.751	350.032.158
Birikmiş Amortismanlar									
Açılış Bakiyesi	--	(694.927)	(31.612.612)	(40.821.740)	(1.924.736)	(3.328.604)	(144.248)	--	(78.526.867)
Dönem Gideri	--	(27.819)	(1.337.196)	(938.629)	(226.088)	(182.932)	--	--	(2.712.664)
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Çevirim Farkları	--	--	(11.072.136)	(7.370.828)	(57.869)	(132.656)	(26.373)	--	(18.659.862)
Kapanış Bakiyesi	--	(722.746)	(44.021.944)	(49.131.197)	(2.208.693)	(3.644.192)	(170.621)	--	(99.899.393)
Maddi Duran Varlıklar, net	40.748.632	213.381	168.592.562	28.704.588	761.131	1.360.735	128.985	9.622.751	250.132.765

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12.MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAM)

30.06.2022

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Açılış Bakiyesi	12.173.155	936.127	79.678.880	56.860.042	2.509.835	3.808.967	244.527	4.887.922	161.099.455
Alımlar	--	--		25.691	--	47.791	--	659.501	732.983
Yeniden Değerleme	27.084.791	--	103.160.202	--	--	--	--	--	130.244.993
Çevirim Farkları	335.932	--	5.137.221	4.004.417	(893.247)	112.002	1.093	--	8.697.418
Satışlar	--	--	(453.636)	(132.622)	--	--	--	--	(586.258)
Kapanış Bakiyesi	39.593.878	936.127	187.522.667	60.757.528	1.616.588	3.968.760	245.620	5.547.423	300.188.591
Birikmiş Amortismanlar									
Açılış Bakiyesi	--	(635.497)	(19.476.428)	(31.039.567)	(1.383.472)	(2.849.404)	(141.103)	--	(55.525.472)
Dönem Gideri	--	(30.137)	(476.642)	(947.923)	(136.384)	(109.720)	--	--	(1.700.805)
Çıkışlar	--	--	30.243	132.622	--	--	--	--	162.865
Çevirim Farkları	--	--	2.639.967	1.931.525	(430.856)	54.024	527	--	4.195.187
Kapanış Bakiyesi	--	(665.634)	(17.282.860)	(29.923.344)	(1.950.712)	(2.905.099)	(140.576)	--	(52.868.225)
Maddi Duran Varlıklar, net	39.593.878	270.493	170.239.807	30.834.184	(334.125)	1.063.660	105.044	5.547.423	247.320.366

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

- 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	6.051.103
Zonguldak Çaycuma Fabrika Binası	7 Haziran 2022	20.155.728	113.851.933	93.696.206
Toplam		37.011.007	167.256.000	130.244.993
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan:				30 Haziran 2022

Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar

115.918.044

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları

130.244.993

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler

Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri

(14.326.949)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.06.2023

<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	1.413.843	721.235	2.135.078
Alımlar	--	--	--
Kapanış Bakiyesi	1.413.843	721.235	2.135.078
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Açılış Bakiyesi	(726.945)	(721.235)	(1.448.180)
Dönem Gideri	(66.026)	--	(66.026)
Kapanış Bakiyesi	(792.971)	(721.235)	(1.514.206)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	620.872	--	620.872

30.06.2022

<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış Bakiyesi	853.946	721.235	1.575.181
Alımlar	--	--	--
Kapanış Bakiyesi	853.946	721.235	1.575.181
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Açılış Bakiyesi	(637.564)	(732.818)	(1.370.382)
Dönem Gideri	(24.132)	(1.636)	(25.768)
Kapanış Bakiyesi	(661.696)	(734.454)	(1.396.150)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	192.249	(13.219)	179.031

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	1.404.847	1.404.847
Toplam	1.404.847	1.404.847

Teminat-Rehin-İpotek - Kefaletler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler (TL)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
- Alınan teminatlar	--	200.000
- Alınan rehinler	--	--
- Alınan ipotekler	--	--
Toplam	--	200.000

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	513.160.310	458.515.439
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	513.160.310	458.515.439

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 0'dır (31 Aralık 2022: % 0).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2023			
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
- Teminatlar	199.348.810	6.854.966	650.935	4.005.909
- İpotekler	314.000.000	--	--	314.000.000
Toplam	513.348.810	6.854.966	650.935	318.005.909

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	31 Aralık 2022			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
- Teminatlar	144.703.939	6.738.923	650.935	5.721.209
- İpotekler	314.000.000	--	--	314.000.000
Toplam	458.703.939	6.738.923	650.935	319.721.209

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel ücret borçları	10.360.411	5.383.757
Personelerle ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7.178.234	2.525.270
Toplam	17.538.645	7.909.027

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	2.928.017	2.224.821
Toplam	2.928.017	2.224.821

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	7.951.525	7.969.137
Toplam	7.951.525	7.969.137

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	22,28%	20,40%
Enflasyon oranı	20,12%	19,00%
Net iskonto oranı	1,80%	1,18%
Reel maaş artış oranı	20,12%	19,00%
Kıdem tazminatı olarak işten ayrılma olasılığı	93,95%	93,95%
Kıdem tazminatı tavanı	19.983	19.340

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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	7.969.137	2.172.949
Hizmet maliyeti	7.288.942	2.116.609
Faiz gideri	39.057	83.296
Aktüeryel (gelir)/gider	(841.890)	179.031
Ödenen kıdem tazminatları	(6.503.721)	(390.275)
Dönem sonu	7.951.525	4.161.611

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Adı Soyadı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler ⁽¹⁾	86,10%	68.880.832	81,10%	64.877.732
Gülfem Oktay	0,42%	331.318	0,42%	334.418
Yüksel Kardeş	13,48%	10.787.850	18,48%	14.787.850
Toplam	100%	80.000.000	100%	80.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		--		--
Ödenmiş Sermaye Toplamı		80.000.000		80.000.000

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

Grup kayıtlı sermaye sisteminde olup, kayıtlı sermayesi 400.000.000 TL'dir.

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 80.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 80.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 80.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 80.000.000 TL). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	47.496.750	47.496.750
Toplam	47.496.750	47.496.750

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(1.401.047)	(2.032.464)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları	133.187.553	133.187.553
Toplam	131.786.506	131.155.089

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yabancı para çevrim farkları	5.115.481	(27.774.409)
Toplam	5.115.481	(27.774.409)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	5.544.339	4.264.281
Yedek ayrılması	3.956.099	1.280.058
Toplam	9.500.438	5.544.339

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	9.039.654	3.327.263
Net dönem karından/zararından transfer	45.005.471	(1.280.058)
Yedek ayrılması	(3.956.099)	6.992.450
Toplam	50.089.026	9.039.654

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	95.800	(871.588)
Sermaye ödemesi	270.000	--
Yabancı para çevrim farkları	88.441	814.777
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	(71.176)	152.611
Toplam	383.065	95.800

Kar Dağıtımı

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

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

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz. Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. HASILAT

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	263.281.865	159.298.505	155.245.848	86.869.750
Yurtdışı satışlar	270.417.285	214.811.648	148.772.900	116.859.817
Brüt Satışlar	533.699.150	374.110.153	304.018.748	203.729.567
Satış iadeleri (-)	(6.045.694)	(634.818)	(4.725.431)	(422.676)
Satış İndirimleri (-)	(6.045.694)	(634.818)	(4.725.431)	(422.676)
Net Satışlar	527.653.456	373.475.335	299.293.317	203.306.891
Satılan mamul maliyeti (-)	(367.144.384)	(262.059.521)	(206.508.915)	(143.250.392)
Personel izin giderleri (-)	(541.832)	(464.792)	(409.080)	(18.515)
Personel kıdem giderleri (-)	(625.319)	(1.416.310)	435.788	(275.722)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(29.794.547)	(25.603.291)	(18.094.503)	(11.950.144)
Toplam	(398.106.082)	(289.543.914)	(224.576.710)	(155.494.773)
BRÜT KAR/(ZARAR)	129.547.374	83.931.421	74.716.607	47.812.118

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vade Farkı Gelirleri	3.418.540	2.716.018	1.756.432	1.398.896
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	2.373.630	3.857.362	155.672	866.712
Konusu Kalmayan Karşılıklar	6.381.631	3.801.826	3.893.501	1.310.195
Fiyat Farkı Gelirleri	33.087.961	180.577	31.773.847	25.460
Kur Farkı Geliri	54.206.318	43.517.110	46.723.518	21.453.593
Sigorta, Navlun, Nakliye Gelirleri	757.747	100.020	114.840	54.571
Devlet Teşvik ve Yardımları	4.746.905	1.977.761	1.994.785	755.102
Diğer Gelir ve Karlar	1.003.723	469.583	709.943	427.873
Toplam	105.976.455	56.620.257	87.122.538	26.292.402

	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Nisan- Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vade Farkı Giderleri (-)	(4.273.676)	(3.909.086)	(2.136.696)	(2.051.803)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(1.769.258)	(3.395.363)	(179.757)	(598.819)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(6.140.839)	(656.432)	(6.007.775)	(656.432)
Kur Farkı Gideri (-)	(47.833.874)	(29.845.203)	(38.067.202)	(14.190.521)
Satışların içindeki kur farkı gideri (-)	(3.460.016)	(2.291.848)	(3.160.476)	(1.375.907)
Fiyat Farkı Giderleri (-)	(553.008)	(493.828)	(529.235)	(120.522)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(302)	(90)	(144)	(74)
Toplam	(64.030.973)	(40.591.850)	(50.081.285)	(18.994.078)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)***19. GELİR VERGİLERİ****Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	--	216.951
Toplam	--	216.951

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	--	14.365
Toplam	--	14.365

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(17.464.645)	(7.141.461)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.060.857)	6.368.602
Toplam	(26.525.502)	(772.859)

Bilançoda yer alan vergi gelir/giderleri

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	17.456.686	(20.631.479)
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(4.227.748)	(12.073.219)
Toplam	13.228.938	8.558.260

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.

30.06.2023 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir (31.12.2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden dördüncü ayın 17'sine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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. 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 oranı 22.07.2006 – 21.12.2021 tarihleri arasında tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmıştır. 22.12.2021 tarihinden itibaren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vergi Karşılığı Mutabakatı:		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	70.222.552	14.786.616
%20 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (2022:%22)	(15.002.364)	(3.253.056)
Vergi etkileri:		
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(406.522)	(580.462)
- Diğer	(11.116.616)	3.060.659
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(26.525.502)	(772.859)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir (31 Aralık 2022: %22).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	68.816.416	70.064.179	17.204.104	15.414.119
Yararlanılacak Yatırım İndirimi	67.536.545	154.061.253	12.956.157	23.644.052
Stok Düzeltmesi	3.768.992	3.768.992	942.248	829.178
Kullanımı kısıtlı banka bakiye düzeltmesi	1.700.546	1.944.552	425.137	427.801
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Düzeltmeleri	(4.364.788)	(2.013.470)	(1.091.197)	(994.827)
Dava Karşılıkları	1.404.847	1.395.177	351.212	306.939
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	7.951.525	7.969.137	1.987.881	1.753.211
Personel İzin Karşılık Gideri	2.928.017	2.224.821	732.004	489.461
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	736.309	1.077.853	184.077	237.128
Arsa ve Binaların Değerlemesi	(149.689.249)	(149.689.249)	(16.271.375)	(16.271.375)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(1.295.777)	(1.032.949)	(323.944)	(227.249)
Diğer Düzeltmeler	(2.357.479)	771.937	(589.370)	169.826
Ertelenen vergi yükümlülükleri			16.506.934	25.778.264

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	25.778.264	29.129.632
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.060.857)	6.368.602
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(210.473)	(14.207.118)
Dönem sonu	16.506.934	21.291.116

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Net dönem karı/(zararı) (TL)	43.768.226	14.196.603	18.127.537	9.453.629
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	--	--
Geri alınmış payların etkisi düşüldükten sonraki payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	--	--
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kar / (zarar)	0,547	0,177	0,227	0,118
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına düşen kar / (zarar)	0,547	0,177	0,227	0,118

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 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Kısa Vadeli Alacaklar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>				
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	188.456	--	172.956	--
Gersan Elektrik Middle East	--	--	--	--
Gersan Elektrik LLC	--	--	--	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	--	110.000	--
Toplam	188.456	--	282.956	--
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(811)	--	(80)	--
Genel toplam	187.645	--	282.876	--

İlişkili Taraflara Borçlar

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Kısa Vadeli Borçlar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Borçlar (dipnot 6)</u>				
Gersan Elektrik Middle East	196.129	--	121.564	--
Toplam	196.129	--	121.564	--
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(27)	--	(15)	--
Genel toplam	196.102	--	121.549	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Borçlar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Diğer Borçlar				
Yüksel Kardeş	--	31.463.540	--	31.463.540
Toplam	--	31.463.540	--	31.463.540
Ertelenmiş Finansman Giderleri	--	--	--	--
Genel toplam	--	31.463.540	--	31.463.540

1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2022 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

1 Ocak- 30 Haziran 2023	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	8.400
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	--
Gersan Elektrik Middle East	33.330	--
Toplam	33.330	8.400

1 Ocak- 30 Haziran 2022	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	8.400
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	8.200
Gersan Elektrik Middle East	32.078	--
Toplam	32.078	16.600

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

1 Ocak- 30 Haziran 2023	Mal Alışları	Hizmet Alışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	--
Gersan Elektrik Middle East	--	--
Toplam	--	--

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

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Üst yönetime sağlanan faydalar	1.823.810	811.914

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 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2023	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⁾		188.456	236.010.917	--	220.728	91.055.241
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--		--		
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		188.456	236.010.917	--	220.728	91.055.241
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)		--	111.537.046	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(111.537.046)	--	--	--
- 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 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 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⁾		282.956	165.652.298	--	321.263	59.556.139
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		282.956	165.652.298	--	321.263	59.556.139
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)		--	112.550.478	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(112.550.478)	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		--	--	--	--	--

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

⁽²⁾ Ticari alacakların önemli bir kısmı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile 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 HAZİRAN 2023 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		30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	RUBLE	
1. Ticari Alacaklar	198.407.990	6.041.595	1.505.835	--	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	41.202.140	826.253	699.005	612.851	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	
3. Diğer	34.657.650	1.023.411	292.321	--	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	274.267.780	7.891.259	2.497.161	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)	274.267.780	7.891.259	2.497.161	612.851	
10. Ticari Borçlar	113.513.239	4.323.111	66.673	--	
11. Finansal Yükümlülükler	104.385.789	4.042.341	--	--	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	34.393.251	1.069.795	240.386	--	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	252.292.279	9.435.247	307.059	--	
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	
15. Finansal Yükümlülükler	31.805.431	1.231.667	--	--	
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	31.805.431	1.231.667	--	--	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	284.097.710	10.666.914	307.059	--	
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(9.829.930)	(2.775.655)	2.190.102	612.851	

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, EURO ve RUBLE 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 artış ifade eder.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Döviz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	RUBLE
1. Ticari Alacaklar	119.856.052	5.539.612	816.393	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	32.938.464	1.607.335	136.695	612.851
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	29.614.283	1.181.073	377.741	--
3. Diğer				
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	182.408.799	8.328.021	1.330.829	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)	182.408.799	8.328.021	1.330.829	612.851
10. Ticari Borçlar	70.346.858	3.713.918	45.293	--
11. Finansal Yükümlülükler	109.054.058	5.832.298	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	25.759.711	709.604	626.605	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	205.160.627	10.255.820	671.898	--
14. Ticari Borçlar				--
15. Finansal Yükümlülükler	46.709.849	2.498.080	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	46.709.849	2.498.080	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	251.870.476	12.753.900	671.898	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(69.461.677)	(4.425.880)	658.931	612.851

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 30 Haziran 2023

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.167.602)	7.167.602
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(7.167.602)	7.167.602
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	6.166.013	(6.166.013)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	6.166.013	(6.166.013)
Ruble'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- RUBLE net varlık/yükümlülüğü	18.594	(18.594)
8- RUBLE riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- RUBLE net etki	18.594	(18.594)
Toplam (3+6+9)	(982.995)	982.995

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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		
Önceki Dönem 31 Aralık 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	(8.275.642)	8.275.642
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(8.275.642)	8.275.642
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.313.572	(1.313.572)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	1.313.572	(1.313.572)
Ruble'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- RUBLE net varlık/yükümlülüğü	15.902	(15.902)
8- RUBLE riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- RUBLE net etki	15.902	(15.902)
Toplam (3+6+9)	(6.946.168)	6.946.168

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Haziran 2023	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve Nakit benzerleri	--	--	91.460.289	--
Finansal Yatırımlar	--	--	13.870	--
Ticari Alacaklar	--	--	236.199.373	--
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	204.733.370	--
Ticari Borçlar	--	--	135.628.289	--
31 Aralık 2022	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve Nakit benzerleri	--	--	59.587.704	59.587.704
Finansal Yatırımlar	--	--	948.615	948.615
Ticari Alacaklar	--	--	165.935.254	165.935.254
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	172.406.809	172.406.809
Ticari Borçlar	--	--	110.907.627	110.907.627

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- 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.
- 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

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

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

Yoktur (31.12.2022:Yoktur).