

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

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.....	6-39

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

VARLIKLAR	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	57.232.660	59.587.704
Finansal Yatırımlar		--	948.615
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		--	948.615
Ticari Alacaklar		214.380.899	165.935.254
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-21	190.902	282.876
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	214.189.997	165.652.378
Diğer Alacaklar		22.448	133.064
Stoklar	7	234.605.266	185.011.070
Peşin Ödenmiş Giderler	8	37.425.360	37.780.811
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	19	--	216.951
Diğer Dönen Varlıklar		13.523.675	5.712.932
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		557.190.308	455.326.401
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		191.304	188.199
Maddi Duran Varlıklar	12	257.324.121	229.286.455
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		671.791	686.898
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	671.791	686.898
Peşin Ödenmiş Giderler	8	9.112.876	12.488.894
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	44.957.771	25.778.264
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	19	--	14.365
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		312.257.863	268.443.075
TOPLAM VARLIKLAR		869.448.171	723.769.476

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	28.630.411	47.363.887
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	118.726.218	76.065.855
Ticari Borçlar		221.943.604	110.907.627
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-21	139.239	121.549
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	221.804.365	110.786.078
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	18.369.442	7.909.027
Diğer Borçlar		18.407.668	10.037.512
Ertelenmiş Gelirler	8	45.363.253	80.325.202
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	19	536.911	8.558.260
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.994.674	3.629.668
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	5.589.827	2.224.821
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	1.404.847	1.404.847
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		458.972.181	344.797.038
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	17.229.034	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		13.574.588	7.969.137
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	13.574.588	7.969.137
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		62.267.162	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		128.165.922	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	(5.021.631)	(2.032.464)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(6.472.739)	(27.774.409)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	16	(6.472.739)	(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		39.142.486	45.005.471
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	286.945	95.800
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		348.208.828	290.562.694
TOPLAM KAYNAKLAR		869.448.171	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 EYLÜL 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 Geçmemiş)		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	
		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	17	808.982.879	570.528.425	281.329.423	197.053.090
Satışların Maliyeti (-)	17	(631.362.139)	(436.500.453)	(233.256.057)	(146.956.539)
Brüt Kâr/Zararı		177.620.740	134.027.972	48.073.366	50.096.551
Genel Yönetim Giderleri (-)		(36.115.935)	(14.865.964)	(13.810.122)	(5.540.856)
Pazarlama Giderleri (-)		(76.487.999)	(51.804.223)	(32.672.865)	(17.161.277)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	120.544.618	77.094.620	14.568.163	20.474.363
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(93.346.233)	(58.238.633)	(29.315.260)	(17.646.783)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		92.215.191	86.213.772	(13.156.718)	30.221.998
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	85.859	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Kârlarından/Zararlarından Paylar	10	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		92.215.191	86.299.631	(13.156.718)	30.221.998
Finansman Giderleri (-)		(72.029.691)	(80.306.686)	(20.858.913)	(27.491.863)
Finansman Gelirleri (+)		18.602.541	15.857.324	2.581.120	4.333.518
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		38.788.041	21.850.269	(31.434.511)	7.063.653
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		252.253	(2.288.259)	26.777.755	(1.515.400)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	(18.034.386)	(12.061.880)	(569.741)	(4.920.419)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	18.286.639	9.773.621	27.347.496	3.405.019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		39.040.294	19.562.010	(4.656.756)	5.548.253
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		39.040.294	19.562.010	(4.656.756)	5.548.253
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	(102.192)	(162.030)	(31.016)	20.816
Ana Ortaklık Payları		39.142.486	19.724.040	(4.625.740)	5.527.437
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,489	0,247	-0,058	0,069
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.989.167)	114.360.674	(3.620.584)	(1.132.513)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/Kayıpları	15	(3.882.035)	(1.996.628)	(4.723.925)	(1.451.940)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	130.244.993	--	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı					
Gelire İlişkin Vergiler		892.868	(13.887.691)	1.103.341	319.427
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları					
(Azalışları), Vergi Etkisi		--	(14.326.949)	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	892.868	439.258	1.103.341	319.427
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		21.325.007	40.777.812	(11.653.324)	9.953.747
Yabancı Para Çevirim Farkları		21.325.007	40.777.812	(11.653.324)	9.953.747
DİĞER KAPSAMLI GELİR		18.335.840	155.138.486	(15.273.908)	8.821.234
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		57.376.134	174.700.496	(19.930.664)	14.369.487
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		57.376.134	174.700.496	(19.930.664)	14.369.487
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(78.855)	(252.822)	(96.120)	(61.713)
Ana Ortaklık Payları		57.454.989	174.953.318	(19.834.544)	14.431.200

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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	Yabancı Para Çevrim Farkları	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	3.327.262	6.992.450	133.346.076	(871.588)		132.474.488
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	6.992.450	(6.992.450)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	19.724.040	19.724.040	(162.030)	--	19.562.010
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	115.918.044	(1.557.370)	40.777.812	1.280.058	(1.280.058)	--	155.138.486	1.315.819	--	156.454.305
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	47.496.750	133.187.553	(1.726.314)	14.942.580	5.544.339	9.039.654	19.724.040	308.208.602	282.201		308.490.803
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)	--	--	--	--	--	--	--	39.142.486	39.142.486	(102.192)	--	39.040.294
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(2.989.167)	21.301.670	--	--	--	18.312.503	23.337	--	18.335.840
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	270.000	--	270.000
30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	47.496.750	133.187.553	(5.021.631)	(6.472.739)	9.500.438	50.089.026	39.142.486	347.921.883	286.945		348.208.828

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		31.448.154	(29.750.666)
Dönem Karı/Zararı		39.040.294	19.562.010
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19	39.040.294	19.562.010
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		41.109.998	24.342.611
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	4.175.995	3.062.343
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		11.592.143	5.826.295
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	11.592.143	5.826.295
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		8.200.734	11.949.924
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	3.232.038	11.949.924
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4.968.696	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		16.151.427	2.371.816
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.511.003)	(970.567)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		17.505.966	3.362.706
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(4.276.846)	(990.890)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		4.433.310	970.567
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	(252.253)	2.288.259
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		1.241.952	(1.156.026)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(16.373.998)	(64.091.079)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(55.388.882)	(37.220.942)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	21	85.420	(45.505)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(55.474.302)	(37.175.437)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(25.553)	(97.829)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(25.553)	(97.829)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(56.061.734)	(83.557.830)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	3.731.469	(27.790.989)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	115.312.823	30.156.385
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	10.460.415	(536.649)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.370.156	11.120.218
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	4.412.040
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		8.370.156	6.708.178
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	(34.961.949)	48.035.683
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.810.743)	(4.199.126)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(7.810.743)	(4.199.126)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		63.776.294	(20.186.458)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.503.721)	(527.361)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(25.824.419)	(9.036.847)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(8.418.411)	(1.827.744)
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		(8.418.411)	(2.251.137)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(8.333.459)	(2.005.240)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(84.952)	(245.897)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(23.816.109)	38.167.971
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		121.867.569	193.301.181
Kredilerden Nakit Girişleri / (Çıkışları)	5	121.867.569	193.301.181
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(131.299.186)	(139.353.819)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(131.299.186)	(139.353.819)
Ödenen Faiz		(14.384.492)	(15.779.391)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(786.366)	6.589.561
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	16	(1.568.678)	21.427.515
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(2.355.044)	28.017.076
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	57.232.660	86.360.011

Ekteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmurlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

Grup bünyesinde 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 556 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 Şarj Sistemleri 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 işlemten 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 Eylül 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2023			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Satışlar	808.998.779	--	(15.900)	808.982.879
Satışların Maliyeti (-)	(631.362.139)	--	--	(631.362.139)
Brüt Kar	177.636.640	--	(15.900)	177.620.740
Pazarlama Giderleri (-)	(76.487.999)	--	--	(76.487.999)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(35.826.459)	(305.376)	15.900	(36.115.935)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	153.172.877	85.590	(32.713.849)	120.544.618
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(93.346.233)	--	--	(93.346.233)
Faaliyet Karı/Zararı	125.148.826	(219.786)	(32.713.849)	92.215.191
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	125.148.826	(219.786)	(32.713.849)	92.215.191
Finansman Gelirleri	18.602.541	--	--	18.602.541
Finansman Giderleri (-)	(72.029.691)	--	--	(72.029.691)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	71.721.676	(219.786)	(32.713.849)	38.788.041
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(18.034.386)	--	--	(18.034.386)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	18.225.391	61.248	--	18.286.639
NET DÖNEM KARI/ZARARI	71.912.681	(158.538)	(32.713.849)	39.040.294
<u>Yatırım Harcamaları (giderleri)</u>				
Maddi Duran Varlıklar	8.333.459	--	--	8.333.459
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	84.952	--	--	84.952
Toplam Yatırım Harcamaları	8.418.411	--	--	8.418.411
Amortisman Giderleri	(4.074.359)	(1.577)	--	(4.075.936)
İtfa Payları	(84.375)	(15.684)	--	(100.059)
<u>Diğer Bilgiler</u>				
- Varlıklar Toplamı	1.083.720.226	1.269.588	(215.541.643)	869.448.171
- Kaynaklar Toplamı	1.083.720.226	1.269.588	(215.541.643)	869.448.171

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	69.875	31.565
Banka	57.162.785	59.556.139
- Vadesiz mevduat	47.438.585	40.556.139
- Vadeli mevduat	9.724.200	19.000.000
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	57.232.660	59.587.704
Faiz geliri tahakkuku	--	--
Toplam	57.232.660	59.587.704

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

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	30 Eylül 2023 Kayıtlı Değer
TL	27.10.2023	11,6%	9.724.200
Toplam			9.724.200

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	28.630.411	47.363.887
Toplam	28.630.411	47.363.887

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	118.726.218	76.065.855
Toplam	118.726.218	76.065.855

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	17.229.034	48.977.067
Toplam	17.229.034	48.977.067

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

30 Eylül 2023			
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	14,63-33,96	21.720.651
Banka kredileri	USD	10,24	6.909.760
Toplam			28.630.411

<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	8,20-43,60	23.217.478
Banka kredileri	USD	3,39-11,92	95.508.740
Toplam			118.726.218

<i>Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
Banka kredileri	TL	8,20-17,74	5.259.332
Banka kredileri	USD	3,39-4,43	11.969.702
Toplam			17.229.034

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	52.422.890	50.079.239
3 – 12 ay arası	94.933.743	73.350.503
1 - 5 yıl arası	17.229.030	48.977.067
Toplam	164.585.663	172.406.809

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	195.167.420	148.923.756
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 21)	197.456	282.956
-Diğer ticari alacaklar	194.969.964	148.640.800
Alacak senetleri	24.355.254	18.797.816
-Diğer ticari alacak senetleri	24.355.254	18.797.816
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(4.433.310)	(1.077.853)
Şüpheli ticari alacaklar	109.545.186	112.550.478
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(109.545.186)	(112.550.478)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (TFRS 9)	(708.465)	(708.465)
Toplam	214.380.899	165.935.254

30 Eylül 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 %24,6, %5,58, %4,8 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 59 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	70.879.073	163.051.739
3 – 12 ay arası	148.643.601	4.669.833
Toplam	219.522.674	167.721.572

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	112.550.478	102.098.355
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	3.098.974	14.960.615
Çevrim farkı	589.047	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(6.693.313)	(4.508.492)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	109.545.186	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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	153.469.255	88.354.145
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 20)	139.258	121.564
-Diğer ticari borçlar	153.329.997	88.232.581
Senetli ticari borçlar	52.186.222	2.369.650
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(4.276.846)	(1.032.949)
Diğer	20.564.973	21.216.781
Toplam	221.943.604	110.907.627

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sırasıyla TL, USD, EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık %23,8, %5,34, %4,8 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 43 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	115.268.899	60.848.143
3 – 12 ay arası	110.951.551	51.092.433
Toplam	226.220.450	111.940.576

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

7. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	171.089.607	98.697.333
Yarı mamüller	12.631.313	8.526.599
Mamüller	32.965.658	62.813.496
Ticari mallar	22.391.985	19.122.231
Diğer stoklar	6.193.131	50.301
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.666.428)	(4.198.890)
Toplam	234.605.266	185.011.070

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	(4.198.890)	(2.800.129)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(4.968.696)	--
Yabancı para çevirim farkı	(1.498.842)	(1.398.761)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(10.666.428)	(4.198.890)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	34.797.628	35.592.911
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	34.797.628	35.592.911
Gelecek aylara ait giderler	2.627.732	2.153.131
Gelir tahakkukları	--	34.769
Toplam	37.425.360	37.780.811

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	9.112.876	12.488.894
Toplam	9.112.876	12.488.894

8.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	45.363.253	80.325.202
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	45.363.253	80.325.202
Toplam	45.363.253	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 imkânı 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	28.469	26.346
Toplam borçlar	197.456	172.956
Özkaynaklar	(168.987)	(146.610)
Hasılat	--	--
Kar / (zarar)	(22.377)	(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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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****30.09.2023**

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	307.813.321
Alımlar	--	--	--	--	1.300.050	339.463	--	6.693.946	8.333.459
Çevrim farkları	1.175.767	--	26.899.144	17.907.028	140.591	322.281	64.072	--	46.508.883
Kapanış Bakiyesi	40.959.117	936.127	217.429.970	81.041.487	4.295.043	5.288.903	311.073	12.393.943	362.655.663
Birikmiş Amortismanlar									
Açılış Bakiyesi	--	(694.927)	(31.612.612)	(40.821.740)	(1.924.736)	(3.328.604)	(144.247)	--	(78.526.866)
Dönem gideri	--	(41.728)	(2.005.795)	(1.389.621)	(355.552)	(283.240)	--	--	(4.075.936)
Çevrim farkları	--	--	(13.486.469)	(8.978.076)	(70.488)	(161.583)	(32.124)	--	(22.728.742)
Kapanış Bakiyesi	--	(736.655)	(47.104.876)	(51.189.437)	(2.350.776)	(3.773.427)	(176.371)	--	(105.331.542)
Maddi Duran Varlıklar, net	40.959.117	199.472	170.325.094	29.852.050	1.944.267	1.515.476	134.702	12.393.943	257.324.121

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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)****30.09.2022**

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	993.010	327.038	--	659.501	2.005.240
Yeniden değerlendirme	27.084.791	--	103.160.202	--	--	--	--	--	130.244.993
Çevrim farkları	507.694	--	7.874.717	6.100.236	(835.836)	168.403	2.407	--	13.817.621
Satışlar	--	--	(453.636)	(132.622)	--	--	--	--	(586.258)
Kapanış Bakiyesi	39.765.640	936.127	190.260.163	62.853.347	2.667.009	4.304.408	246.934	5.547.423	306.581.051
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	--	(45.122)	(1.145.240)	(1.420.779)	(236.263)	(170.650)	--	--	(3.018.054)
Çevrim farkları	--	--	3.356.378	2.442.579	(334.675)	67.430	964	--	5.532.676
Çıkış	--	--	30.243	132.622	--	--	--	--	162.865
Kapanış Bakiyesi	--	(680.619)	(17.235.047)	(29.885.145)	(1.954.410)	(2.952.624)	(140.139)	--	(52.847.985)
Maddi Duran Varlıklar, net	39.765.640	255.508	173.025.116	32.968.202	712.598	1.351.784	106.795	5.547.423	253.733.066

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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	6.051.104
Zonguldak Çaycuma Fabrika Binası	7 Haziran 2022	20.155.728	113.851.933	93.696.205
Toplam		37.011.007	167.256.000	130.244.993
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 EYLÜL 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

30.09.2023

<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	84.952	--	84.952
Kapanış Bakiyesi	1.498.795	721.235	2.220.030
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Açılış Bakiyesi	(726.945)	(721.235)	(1.448.180)
Dönem Gideri	(100.059)	--	(100.059)
Kapanış Bakiyesi	(827.004)	(721.235)	(1.548.239)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	671.791	--	671.791

30.09.2022

<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	245.897	--	245.897
Kapanış Bakiyesi	--	--	--
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Açılış Bakiyesi	(637.564)	(732.818)	(1.370.382)
Dönem Gideri	(41.864)	(2.425)	(44.289)
Kapanış Bakiyesi	(679.428)	(735.243)	(1.414.671)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	420.414	(14.008)	406.407

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	1.404.847	1.404.847
Toplam	1.404.847	1.404.847

Teminat-Rehin-İpotek - Kefaletler

30 Eylül 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

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

Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	780.174.098	458.703.939
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	780.174.098	458.703.939

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

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

	30 Eylül 2023			
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
- Teminatlar	466.174.098	5.268.772	97.876	319.091.126
- İpotekler	314.000.000	--	--	314.000.000
Toplam	780.174.098	5.268.772	97.876	633.091.126

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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	5.721.211
- İpotekler	314.000.000	--	--	314.000.000
Toplam	458.703.939	6.738.923	650.935	319.721.211

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel ücret borçları	12.718.949	5.383.757
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.650.493	2.525.270
Toplam	18.369.442	7.909.027

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	5.589.827	2.224.821
Toplam	5.589.827	2.224.821

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	13.574.588	7.969.137
Toplam	13.574.588	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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	49,67%	20,40%
Enflasyon oranı	45,35%	19,00%
Net iskonto oranı	2,97%	1,18%
Reel maaş artış oranı	45,35%	19,00%
Kıdem tazminatı olarak işten ayrılma olasılığı	93,95%	93,95%
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	7.969.137	2.172.949
Hizmet maliyeti	8.162.569	4.759.831
Faiz gideri	64.568	29.631
Aktüeryel (gelir)/gider	3.882.035	406.407
Ödenen kıdem tazminatları	(6.503.721)	(527.361)
Dönem sonu	13.574.588	6.841.457

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(5.021.631)	(2.032.464)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları	133.187.553	133.187.553
Toplam	128.165.922	131.155.089

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yabancı para çevrim farkları	(6.472.739)	(27.774.409)
Toplam	(6.472.739)	(27.774.409)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	9.039.654	3.327.262
Net dönem karından/zararından transfer	45.005.471	6.992.450
Yedek ayrılması	(3.956.099)	(1.280.058)
Toplam	50.089.026	9.039.654

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	95.800	(871.588)
Sermaye ödemesi	270.000	--
Yabancı para çevrim farkları	23.337	814.777
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	(102.192)	152.611
Toplam	286.945	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 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	367.932.717	252.468.409	104.650.852	93.169.904
Yurtdışı satışlar	449.945.511	319.880.863	179.528.226	105.069.215
Brüt Satışlar	817.878.228	572.349.272	284.179.078	198.239.119
Satış iadeleri (-)	(8.895.349)	(1.820.847)	(2.849.655)	(1.186.029)
Satış İndirimleri (-)	(8.895.349)	(1.820.847)	(2.849.655)	(1.186.029)
Net Satışlar	808.982.879	570.528.425	281.329.423	197.053.090
Satılan mamul maliyeti (-)	(567.381.348)	(396.110.831)	(200.236.964)	(134.051.310)
Personel izin giderleri (-)	(2.216.581)	(1.115.090)	(1.674.749)	(650.298)
Personel kıdem giderleri (-)	(10.644.040)	(2.613.219)	(10.018.721)	(1.196.909)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(51.120.170)	(36.661.313)	(21.325.623)	(11.058.022)
Toplam	(631.362.139)	(436.500.453)	(233.256.057)	(146.956.539)
BRÜT KAR/(ZARAR)	177.620.740	134.027.972	48.073.366	50.096.551

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vade farkı gelirleri	5.183.106	4.147.155	1.764.566	1.431.137
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	5.354.699	2.007.053	2.981.069	(1.850.309)
Konusu kalmayan karşılıklar	6.693.314	6.532.939	311.683	2.731.113
Fiyat farkı gelirleri	39.804.793	216.332	6.716.832	35.755
Kur farkı geliri	53.531.770	60.570.277	(674.548)	17.053.167
Sigorta, navlun, nakliye gelirleri	963.528	156.833	205.781	56.813
Devlet teşvik ve yardımları	7.895.282	3.219.701	3.148.377	1.241.940
Diğer gelir ve karlar	1.118.126	244.330	114.403	(225.253)
Toplam	120.544.618	77.094.620	14.568.163	20.474.363

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vade farkı giderleri (-)	(6.614.987)	(5.889.714)	(2.341.311)	(1.980.628)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(5.466.259)	(2.097.928)	(3.697.001)	1.297.435
Şüpheli alacak karşılık giderleri (-)	(3.232.039)	(402.600)	2.908.800	253.832
Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (tfrs 9)	--	(964.069)	--	(964.069)
Kur farkı gideri (-)	(72.372.536)	(40.967.831)	(24.538.662)	(11.122.628)
Satışların içindeki kur farkı gideri (-)	(4.920.721)	(3.448.324)	(1.460.705)	(1.156.476)
Fiyat farkı giderleri (-)	(738.967)	(563.973)	(185.959)	(70.145)
Diğer gider ve zararlar (-)	(724)	(3.904.194)	(424)	(3.904.104)
Toplam	(93.346.233)	(58.238.633)	(29.315.260)	(17.646.783)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	--	216.951
Toplam	--	216.951

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

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

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(18.034.386)	(12.061.880)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18.286.639	9.773.621
Toplam	252.253	(2.288.259)

Bilançoda yer alan vergi gelir/giderleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	18.034.386	20.631.479
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(17.497.475)	(12.073.219)
Toplam	536.911	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.

30.09.2023 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'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.

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

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

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

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

Ertelenmiş Vergi

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	64.610.571	70.064.179	16.152.643	15.414.119
Yararlanılacak Yatırım İndirimi	180.144.167	154.061.253	37.956.657	23.644.052
Stok Düzeltmesi	3.768.992	3.768.992	942.248	829.178
Kullanımı kısıtlı banka bakiye düzeltmesi	272.633	1.944.552	68.158	427.801
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Düzeltmeleri	(4.577.119)	(2.013.470)	(1.144.280)	(994.827)
Dava Karşılıkları	1.404.847	1.404.847	351.212	309.066
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	13.574.588	7.969.137	3.393.647	1.753.211
Personel İzin Karşılık Gideri	5.589.827	2.224.821	1.397.457	489.461
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	(5.999.289)	1.077.853	(1.499.822)	237.128
Arsa ve Binaların Değerlemesi	(149.689.249)	(149.689.249)	(16.271.375)	(16.271.375)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(325.296)	(1.032.949)	(81.324)	(227.249)
Diğer Düzeltmeler	14.770.198	762.267	3.692.550	167.699
Ertelenen vergi yükümlülükleri			44.957.771	25.778.264

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı	25.778.264	29.129.632
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18.286.639	9.773.621
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	892.868	(13.887.691)
Dönem sonu	44.957.771	25.015.562

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)***20. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net dönem karı/(zararı) (TL)	39.142.486	19.724.041	(4.625.740)	5.527.438
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000
Geri alınmış payların etkisi düşüldükten sonraki payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kar / (zarar)	0,489	0,247	(0,058)	0,069
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına düşen kar / (zarar)	0,489	0,247	(0,058)	0,069

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Kısa Vadeli Alacaklar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	197.456	--	172.956	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	--	110.000	--
Toplam	197.456	--	282.956	--
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(6.554)	--	(80)	--
Genel toplam	190.902	--	282.876	--

İlişkili Taraflara Borçlar

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Kısa Vadeli Borçlar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Gersan Elektrik Middle East	139.258	--	121.564	--
Toplam	139.258	--	121.564	--
Ertelenmiş finansman giderleri	(19)	--	(15)	--
Genel toplam	139.239	--	121.549	--

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Uzun Vadeli Borçlar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
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

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

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

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

1 Ocak- 30 Eylül 2023	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	16.800
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	16.400
Gersan Elektrik Middle East	86.748	--
Toplam	86.748	33.200

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

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2023 dönemi içinde ilişkili taraflarından yapılan alışlar ve/veya ödenen giderleri bulunmamaktadır.

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Üst yönetime sağlanan faydalar	3.335.032	1.541.506

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

a.1) Kredi Riski

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

30 Eylül 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⁾		197.456	214.183.443	--	213.752	57.162.785
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		197.456	214.183.443	--	213.752	57.162.785
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri ⁽³⁾		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		--	109.545.186	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(109.545.186)	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		--	--	--	--	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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	Önceki Dönem	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾		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 EYLÜL 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 Eylül 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	RUBLE
1. Ticari Alacaklar	211.164.283	7.113.781	565.352	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	37.813.421	1.040.715	315.209	613.040
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	31.618.668	754.412	377.718	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	280.596.372	8.908.908	1.258.280	613.040
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)	280.596.372	8.908.908	1.258.280	613.040
10. Ticari Borçlar	152.170.695	5.453.225	99.185	--
11. Finansal Yükümlülükler	35.466.186	1.295.488	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	37.998.451	1.025.322	342.003	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	225.635.332	7.774.035	441.188	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	77.971.032	2.848.080	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	77.971.032	2.848.080	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	303.606.364	10.622.115	441.188	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(23.009.992)	(1.713.207)	817.092	613.040

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 EYLÜL 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	USD	EUR	RUBLE
	(Fonksiyonel para birimi)			
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 Eylül 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	(4.690.195)	4.690.195
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki	(4.690.195)	4.690.195
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.372.057	(2.372.057)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	2.372.057	(2.372.057)
Ruble'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- RUBLE net varlık/yükümlülüğü	17.139	(17.139)
8- RUBLE riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- RUBLE net etki	17.139	(17.139)
Toplam (3+6+9)	(2.300.999)	2.300.999

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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	--	--	57.232.660	57.232.660
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
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 EYLÜL 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

Yoktur.

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).