

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 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 ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

Yönetim Kurulu'na;

Giriş

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı konsolide dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet 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 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 finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet 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.

Diğer Hususlar

Grup'un Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 4 Nisan 2024 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Grup'un TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulamasına ilişkin yapılan yeniden düzenlemelerin etkilerini içermeyen ara dönem özet konsolide finansal tabloların da aynı denetim şirketi tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 21 Ağustos 2023 tarihli raporunda ilgili ara dönem özet konsolide finansal tabloların TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlamadığını ifade etmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ankara, 30 Eylül 2024

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm Of Abacus

ALİ OSMAN EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER..... SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	7-49

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.06.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	95.296.041	67.452.222
Ticari alacaklar	[5]	607.749.130	379.272.501
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		233.456	259.772
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		607.515.674	379.012.729
Diğer alacaklar	[7]	6.403.884	19.310
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		–	19.310
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.403.884	–
Stoklar	[8]	607.548.526	293.841.416
Peşin ödenmiş giderler	[9]	88.252.963	70.870.991
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		88.252.963	70.870.991
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[10]	–	22.495.116
Diğer dönen varlıklar	[12]	41.480.139	13.783.584
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		41.480.139	13.783.584
Toplam Dönen Varlıklar		1.446.730.683	847.735.140
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[11]	881.316	293.651
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		881.316	293.651
Maddi duran varlıklar	[13]	1.194.672.598	511.561.066
Maddi olmayan duran varlıklar	[14]	8.449.334	1.405.420
Peşin ödenmiş giderler	[9]	1.220.587	–
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.220.587	–
Ertelenmiş vergi varlığı	[10]	80.771.500	26.554.778
Diğer duran varlıklar	[12]	11.287.745	8.860.664
• İlişkili olmayan taraflara ilişkin diğer duran varlıklar		11.287.745	8.860.664
Toplam Duran Varlıklar		1.297.283.080	548.675.579
TOPLAM VARLIKLAR		2.744.013.763	1.396.410.719

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot No	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	130.363.565	73.881.929
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	308.262.261	181.291.903
• İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		308.262.261	181.291.903
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		2.611.429	1.184.095
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		305.650.832	180.107.808
Diğer finansal yükümlülükler	[4]	695.313	1.569.661
Ticari borçlar	[5]	353.138.918	304.583.855
• İlişkili taraflara ticari borçlar		—	168.029
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		353.138.918	304.415.826
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[6]	48.500.770	63.720.261
Diğer borçlar	[7]	7.335.450	8.820.513
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		7.335.450	8.820.513
Ertelenmiş gelirler	[9]	58.909.012	63.291.466
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[16]	1.363.146	19.978.077
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	12.496.432	10.770.917
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		7.687.256	7.176.258
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		4.809.176	3.594.659
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[17]	35.149.332	8.211.733
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		956.214.199	736.120.315
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	16.185.515	41.932.164
Ticari borçlar	[5]	700.000.000	—
• ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar		700.000.000	—
Diğer borçlar	[8]	332.288.815	39.245.917
• ilişkili taraflara diğer borçlar		332.288.815	39.245.917
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	74.121.925	19.330.472
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		74.121.925	19.330.472
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.122.596.255	100.508.553
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.078.810.454	836.628.868
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		664.747.876	559.719.005
Ödenmiş sermaye	[16]	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[16]	750.570.689	750.570.689
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[18]	314.352.951	314.352.951
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[17]	58.390.604	90.643.833
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		58.390.604	90.643.833
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		99.244.342	99.244.342
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-40.853.738	-8.600.509
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		33.902.129	98.819.485
• Yabancı para çevrim farkları		33.902.129	98.819.485
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[19]	37.456.973	37.456.973
• Yasal yedekler		37.456.973	37.456.973
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[20]	-812.124.926	-668.209.763
Net dönem karı veya zararı		202.199.456	-143.915.163
Kontrol gücü olmayan paylar		455.433	62.846
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		665.203.309	559.781.851
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.744.013.763	1.396.410.719

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

01 Ocak – 30 Haziran 2024 Ara Dönemi Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2024 30.06.2024	01.04.2023 30.06.2023
Hasılat	[21]	1.296.323.761	957.395.714	668.527.382	528.210.954
Satışların maliyeti	[21]	-1.019.769.425	-712.825.866	-474.757.571	-390.739.447
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		276.554.336	244.569.848	193.769.811	137.471.507
BRÜT KAR/ZARAR		276.554.336	244.569.848	193.769.811	137.471.507
Genel yönetim giderleri	[22]	-55.824.618	-41.759.834	-34.876.037	-24.022.951
Pazarlama giderleri	[23]	-70.650.596	-79.553.265	-29.352.173	-40.093.576
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[24]	95.817.683	183.954.225	-56.579.325	145.584.752
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[24]	-42.328.042	-111.345.634	-18.283.572	-85.579.950
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		203.568.763	195.865.340	54.678.704	133.359.782
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		203.568.763	195.865.340	54.678.704	133.359.782
Finansman gelirleri	[25]	4.562.705	–	1.408.341	-2.557.296
Finansman giderleri	[25]	-63.673.970	-61.436.652	-23.200.063	-46.423.349
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		24.074.309	-13.492.907	-6.301.628	-151.032.057
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		168.531.807	120.935.781	26.585.354	-66.652.920
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[11]	34.060.236	-45.981.708	-50.932.391	-50.683.489
• Dönem vergi gideri/geliri		-8.210.790	-30.433.535	-836.331	-22.749.016
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		42.271.026	-15.548.173	-50.096.060	-27.934.473
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		202.592.043	74.954.073	-24.347.037	-117.336.409
DÖNEM KARI/ZARARI		202.592.043	74.954.073	-24.347.037	-117.336.409
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		202.592.043	74.954.073	-24.347.037	-117.336.409
Kontrol gücü olmayan paylar		392.587	-122.136	519.722	2.358.133
Ana ortaklık payları		202.199.456	75.076.209	-24.866.759	-119.694.542
		–	–	–	–
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-32.253.229	130.727.625	-11.797.572	-14.547.068
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[13]	–	129.301.711	–	-14.727.673
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[11,17]	-44.141.280	1.425.914	-14.000.234	180.605
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		11.888.051	–	2.202.662	–
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[10]	11.888.051	–	2.202.662	–
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-58.843.810	-6.559.337	-17.688.315	-18.320.687
Yabancı Para Çevrim Farkları		-58.843.810	-6.559.337	-17.688.315	-18.320.687
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-58.843.810	-6.559.337	-17.688.315	-18.320.687
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-91.097.039	124.168.288	-29.485.887	-32.867.755
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		111.495.004	199.122.361	-53.832.924	-150.204.164
Kontrol gücü olmayan paylar		1.150.994	1.986.186	1.278.129	31.121.127
Ana ortaklık payları		110.344.010	197.136.175	-55.111.053	-181.325.291

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

01 Ocak – 30 Haziran 2024 Ara Dönemi Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Maddi Duran												
Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Varlık Yendiren Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler İskontolar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
01.01.2023	80.000.000	750.570.689	99.244.342	-3.830.071	29.832.965	314.352.951	15.337.360	-632.453.864	-28.131.882	624.922.490	-1.328.857	623.593.633
Transferler	-	-	-	-	7.985.791	-	-	-36.117.673	28.131.882	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	-	1.425.914	-	-	-	-	75.076.209	76.502.123	-	76.502.123
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	75.076.209	75.076.209	1.986.186	77.062.395
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider [19]	-	-	129.301.711	1.425.914	-	-	-6.559.337	-	-	124.168.288	-	124.168.288
30.06.2023	80.000.000	750.570.689	228.546.053	-2.404.157	37.818.756	314.352.951	8.778.023	-660.585.748	75.076.209	832.152.776	657.329	832.810.105
01.01.2024	80.000.000	750.570.689	99.244.342	-8.600.509	37.456.973	314.352.951	98.819.485	-668.209.763	-143.915.163	559.719.005	62.846	559.781.851
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-143.915.163	143.915.163	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	-	-	-	-32.253.229	-	-	-64.917.356	-	202.199.456	105.028.871	392.587	105.421.458
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	202.199.456	202.199.456	392.587	202.592.043
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider [19]	-	-	-	-32.253.229	-	-	-64.917.356	-	-	-97.170.585	-	-97.170.585
30.06.2024	80.000.000	750.570.689	99.244.342	-40.853.738	37.456.973	314.352.951	33.902.129	-812.124.926	202.199.456	664.747.876	455.433	665.203.309

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

01 Ocak – 30 Haziran 2024 Ara Dönemi Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	1.01.2024	1.01.2023
	No	30.06.2024	30.06.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		638.903.049	88.590.475
Dönem Karı/Zararı		202.199.456	75.076.209
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		202.199.456	75.076.209
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-71.454.731	127.800.765
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[14]	8.037.503	14.550.318
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-22.968.885	-13.389.562
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-22.968.885	-13.389.562
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.375.688	-1.333.311
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[12]	11.161.171	-856.622
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[12]	1.214.517	-476.689
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		-7.955.435	-1.052.322
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[27]	-7.955.435	-1.052.322
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	-60.943.602	129.025.642
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		388.930.926	-69.598.295
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	-316.662.998	-46.024.954
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		26.561	258.171
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-316.689.559	-46.283.125
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-29.886.337	-8.253.411
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		19.310	-
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-29.905.647	-8.253.411
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-311.545.194	38.126.916
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	341.830.779	-7.358.331
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		291.389.806	-12.495.837
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		50.440.973	5.137.506
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		-14.373.898	16.869.609
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[8]	695.617.546	-73.767.727
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	-
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		695.617.546	-73.767.727
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		23.951.028	10.809.603
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-1.220.587	-
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		25.171.615	10.809.603
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		519.675.651	133.278.679
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		119.227.398	-44.688.204

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

01 Ocak – 30 Haziran 2024 Ara Dönemi Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-717.648.766	-144.281
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-717.648.766	-144.281
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14]	-709.554.326	-144.281
• Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-8.094.440	–
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		–	–
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		156.830.997	-2.959.718
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		182.024.660	41.170.803
• Kredilerden nakit girişleri	[5]	182.024.660	41.170.803
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-29.274.007	-44.130.521
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-29.274.007	-44.130.521
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		4.080.344	–
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		78.085.280	85.486.476
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		78.085.280	85.486.476
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	67.452.222	122.541.367
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-50.241.461	-51.084.588
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		95.296.041	156.943.255

İlişikteki notlar bu özet konsolide tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Rusya'da faaliyet konusu elektrik malzemeleri üretimi olan bir finansal yatırımı 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.

Grup bünyesinde 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 570 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2023: 574)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024		31.12.2023	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Halka açık kısım	68.880.832	86,10%	68.880.832	86,10%
Yüksel Kardeş	—	—	10.787.850	13,48%
Erkan İzgi	10.787.850	13,48%	—	—
Gülfem Oktay	331.318	0,41%	331.318	0,41%
Toplam	80.000.000	100%	80.000.000	100%

Grup'un dönem sonları itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları, iştirak oranları, faaliyette bulunduğu ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

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
Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi A.Ş. Sharjah Şubesi	Elektrik Malzemeleri Üretimi	Üretim	BAE

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca ara dönem konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Grup, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

2.1.2. Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un ilişkitedeki konsolide finansal tabloları, 30 Eylül 2024 tarihinde Grup yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişkitedeki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Konsolide finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Enflasyonist Ortamda Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İlişikteki konsolide finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Şirketin İsmi	İştirak Oranı	İştirak Oranı
Gersan Şarj Sistemleri Sanayi Ticaret A.Ş.	70,00%	70,00%
Gersan-R OOO (Eski Unvan "Gersan-R" Zao)	99,38%	99,38%
Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi A.Ş. Sharjah Şubesi	100,00%	100,00%

Grup'un TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayıbı hesabına kaydedilmiştir.

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

Grup özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.8. Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Şirket'in muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in, şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir;

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kapsamlı gelir tablosundaki gelir ve giderler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

2.1.9. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları TMS/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2024 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.10. Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar;

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Şirketin tam konsolidasyona dahil olan şirketlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Şirketin İsmi	30.06.2024	31.12.2023
	İştirak Oranı	İştirak Oranı
Gersan Şarj Sistemleri Sanayi Ticaret A.Ş.	70,00%	70,00%
Gersan-R OOO (Eski Unvan "Gersan-R" Zao)	99,38%	99,38%
Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi A.Ş. Sharjah Şubesi	100,00%	100,00%

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.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılıyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, konsolide finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok konsolide finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Konsolide finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski konsolide finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.6. Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilirler.

Grup duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler ve binalar, için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Grup duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Varlık	Faydalı Ömür
Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-20 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	2- 50 yıl
Taşıt araçları	4- 8 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2- 50 yıl
Haklar	3- 15 yıl

2.3.7. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.8. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.9. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.10. Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların konsolide finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik konsolide finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Grup, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

2.3.11. Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (konsolide finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Grup yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

2.3.14. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (Devamı)

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.15. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda konsolide finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.2. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	30.06.2024		31.12.2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	32.8262	32.8853	29,4382	29,4913
EUR	35.1284	35.1917	32,5739	32,6326
GBP	41.4365	41.6525	37,4417	37,6369

2.3.3. Muhasebe Tahminleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

2.3.4. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.5. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - i. Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - ii. Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - iii. Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
 - i. İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - ii. Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - iii. Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - v. Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - vi. Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - vii. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda, aşağıdaki şirketler ekli konsolide finansal tablolarda ilişkili taraf olarak tanımlanmıştır;

2.3.6. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Grup'a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	1.656.986	1.906.775
Bankalar	93.622.981	65.545.447
Kredi kartları	16.074	–
Toplam	95.296.041	67.452.222

Nakit ve nakit benzerlerinin mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Vadesiz mevduat	93.622.981	65.545.447
Toplam	93.622.981	65.545.447

Blokeli mevduat hesabı bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
USD	50.762.193	51.509.389
EUR	4.899.429	6.757.268
RUB	235.993	2.130.720
TL	38.609.624	7.054.845
AED	788.802	1.881.353
Toplam	95.296.041	67.452.222

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2024	31.12.2023
Banka kredileri	130.363.565	73.881.929
• Anapara	130.363.565	73.881.929
• İşlemiş faiz	–	–
Diğer finansal yükümlülükler	695.313	1.569.661
Toplam	131.058.878	75.451.590

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.06.2024	31.12.2023
Banka kredileri	305.650.832	180.107.808
• Anapara	301.915.025	180.107.808
• İşlemiş faiz	3.735.807	–
Finansal kiralama borçları (net)	2.611.429	1.184.095
• Finansal kiralama borçları	3.221.525	1.468.218
• Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-610.096	-284.123
Toplam	308.262.261	181.291.903

Uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2024	31.12.2023
Banka kredileri	11.749.055	40.148.714
Finansal kiralama borçları (net)	4.436.460	1.783.450
• Finansal kiralama borçları	4.908.057	1.953.075
• Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-471.597	-169.625
Toplam	16.185.515	41.932.164

Finansal borçların kısa vadeli döviz cinsi aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2024		
	Para birimi	Faiz oranı (%)	TL değeri
Banka kredileri	TL	26,93-42,36	25.500.000
Banka kredileri	USD	4,42-9,50	104.791.483
Banka kredileri	AED	–	72.082
Kredi kartı borçları	TL	–	695.313
Toplam		31,35-51,86	131.058.878

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal borçların uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları döviz cinsi aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.06.2024		
	Para birimi	Faiz oranı (%)	TL değeri
Banka kredileri	TL	10-47,63	8.979.475
Banka kredileri	USD	5,64-10,26	296.671.357
Finansal kiralama borçları	USD	-	-
Finansal kiralama borçları	EUR	-	-
Toplam		15,64-57,89	305.650.832

Finansal borçların uzun vadeli borçlanmaları döviz cinsi aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2024		
	Para birimi	Faiz oranı (%)	TL değeri
Banka kredileri	USD	7,99	11.749.055
Finansal kiralama borçları	USD	-	-
Finansal kiralama borçları	EUR	-	-
Toplam		7,99	11.749.055

Finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.06.2024	31.12.2023
Banka kredileri	452.199.912	298.675.657
• 0-3 Ay	130.363.565	101.497.598
• 3-12 Ay	305.650.832	155.245.895
• 1-5 Yıl	16.185.515	41.932.164
Finansal kiralamalar	2.611.429	-
• 0-3 Ay	2.611.429	-
Toplam	454.811.341	298.675.657

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	545.298.369	272.894.756
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	233.456	260.017
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	545.064.913	272.634.739
Alınan çek ve senetler	66.956.581	117.464.150
• İlişkili olmayan taraflardan alınan çek ve senetler	66.956.581	117.464.150
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) (-)	-3.118.986	-9.356.540
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş faiz gelirleri	-3.118.986	-9.356.540
Şüpheli ticari alacaklar	102.584.503	125.520.475
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-102.584.503	-125.520.475
Beklenen kredi zararı (-)	-1.386.834	-1.729.860
Toplam	607.749.130	379.272.501

Alacak senetleri reeskontu hesaplamasında %61,07 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2023: 53,12) (İlişkili taraflardan olan alacakların detayların için Bkz. Dipnot 26 İlişkili Taraflar)

Ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari alacak vadeleri	30.06.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	612.269.419	390.358.906
• 0-3 Ay	608.456.680	351.883.474
• 3-12 Ay	3.812.739	38.475.432
Toplam	612.269.419	390.358.906

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı	165.790.374	165.758.429
Tahsilatlar / iptaller	-	-9.652.674
İlaveler	-	9.418.563
Kur farkları	-	266.056
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-63.205.871	-40.269.899
Dönem sonu	102.584.503	125.520.475
Karşılık ayrılmayan kısım (*)	-	-
Toplam	102.584.503	125.520.475

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	190.678.787	183.533.761
• İlişkili taraflara ticari borçlar	–	168.029
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	190.678.787	183.365.732
Ticari borçlar (Uzun Vadeli)	700.000.000	–
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	700.000.000	–
Verilen çek ve senetler	144.484.417	101.507.232
• İlişkili olmayan taraflara verilen çekler ve senetler	144.484.417	101.507.232
Ertelenmiş faiz giderleri (-)	-7.737.303	-6.019.422
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenen faiz giderleri	-7.737.303	-6.019.422
Diğer ticari borçlar	25.713.017	25.562.285
Toplam	1.053.138.918	304.583.855

Borç senetleri reeskontu hesaplamasında %61,07 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2023: 53,12) (İlişkili taraflardan olan alacakların detayların için Bkz. Dipnot 26 İlişkili Taraflar)

Ticari borçların vadeleri aşağıdaki gibidir,

Ticari borç vadeleri	30.06.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	1.060.876.221	310.603.277
• 0-3 Ay	336.415.469	171.437.171
• 3-12 Ay	24.460.752	139.166.106
• 1-5 Yıl	700.000.000	–
Toplam	1.060.876.221	310.603.277

6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Personele borçlar	33.174.931	47.548.829
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	15.325.839	16.171.432
Toplam	48.500.770	63.720.261

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR /DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	5.260.794	19.311
Verilen depozito ve teminatlar	1.143.091	–
Şüpheli diğer alacaklar	133.064	165.978
Şüpheli diğer alacak karşılıkları (-)	-133.065	-165.978
Toplam	6.403.884	19.310

Uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	–	293.651
Toplam	–	293.651

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı	133.065	–
Tahsilatlar / iptaller	–	–
İlaveler	–	133.065
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	32.913
Dönem sonu	133.065	165.978
Karşılık ayrılmayan kısım (*)	–	–
Toplam	133.065	165.978

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	7.335.450	8.820.513
Toplam	7.335.450	8.820.513

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun vadeli diğer borçlar	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili taraflara borçlar (Not 27)	332.288.815	39.245.917
Toplam	332.288.815	39.245.917

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. STOKLAR

Stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	366.800.029	184.325.999
Yarı mamuller	17.580.628	12.136.845
Mamuller	152.920.493	63.237.278
Ticari mallar	76.338.688	40.619.939
Diğer stoklar	53.424	8.946.900
Stok değer düşüklüğü	-6.144.736	-15.425.544
Toplam	607.548.526	293.841.416

Stoklar üzerinden teminat rehin ipotek bulunmamaktadır.

Stok değer düşüklüğünün detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı	-15.425.544	-6.918.634
İlave	-	-7.118.893
Çevrim farkı	9.280.808	-1.048.910
TMS-29 sunum etkisi	-	-339.107
Toplam	-6.144.736	-15.425.544

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	83.585.074	63.753.164
Gelecek aylara ait giderler	2.718.897	5.999.144
İş avansları	1.948.992	1.118.683
Toplam	88.252.963	70.870.991

	30.06.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	58.909.012	63.291.466
Toplam	58.909.012	63.291.466

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. VERGİLENDİRME

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Cari dönem vergi karşılığı	8.166.507	19.978.077
Peşin ödenen vergiler	-6.803.361	22.495.116
Toplam	1.363.146	42.473.193

Vergi geliri gideri detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
Vergi Geliri / Gideri	30.06.2024	30.06.2023
Cari Dönem Vergi Karşılığı	22.819.169	21.784.453
Ertelenmiş Vergi	-31.029.959	-52.217.988
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	16.506.934	25.778.264
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	80.771.500	-16.506.934
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	-11.888.051	-210.473
• Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-116.420.342	-61.278.845
Toplam	-8.210.790	-30.433.535

Ertelenen Vergi;

30.06.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak reeskontu düzeltmeleri	3.118.986	779.747	-
Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri	49.931.111	12.482.778	-
Peşin ödenmiş giderler düzeltmeleri	693.685	173.421	-
Kredi düzeltmeleri	3.274.627	928.311	-
Finansal varlık düzeltmesi	346.528.519	86.632.130	-
Borç reeskontu düzeltmeleri	7.737.303	-	1.934.326
Finansal borç düzeltmeleri	3.735.807	933.952	-
İzin karşılıkları düzeltmesi	7.687.256	1.921.814	-
Dava karşılıkları düzeltmesi	2.870.963	717.741	-
Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi	65.960.806	16.490.202	-
Yatırım indirimi	70.684.988	17.671.247	-
Kur farkı düzeltmeleri	1.927.330	481.833	-
Duran varlık düzeltmeleri	192.803.389	-	48.200.848
Stok düzeltmeleri	33.226.008	-	8.306.502
Toplam		139.213.176	58.441.676
NET		80.771.500	-

Ertelenen vergi hesaplamasında %25 oranı kullanılmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak reeskontu düzeltmeleri	9.356.539	2.339.136	–
Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri	106.130.530	26.532.632	–
Finansal borç düzeltmeleri	6.778.706	–	1.691.574
Duran varlık düzeltmeleri	257.632.655	–	64.023.885
İzin karşılıkları düzeltmesi	7.176.258	1.794.065	–
Dava karşılıkları düzeltmesi	3.594.658	898.666	–
Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi	19.330.472	4.832.618	–
Gelecek aylara ait gider düzeltmesi	100.618	–	25.154
Verilen avanslara ilişkin düzeltmeler	768.470	–	192.117
Bağlı iştirak ve ortaklara ilişkin düzeltmeler	6.680.690	–	1.670.172
Yatırım indirimi	271.078.555	57.149.486	–
Tfrs 16 düzeltmeleri	–	–	–
Stok düzeltmeleri	321.632	80.407	–
Kullanımı kısıtlı banka bakiye karşılık düzeltmesi	–	–	–
Duran varlıklar değerlendirme farkları	2.122.683	530.670	–
Kullanım hakkı varlıkları düzeltme farkları	–	–	–
Toplam		94.157.680	67.602.902
NET		26.554.778	–

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR

	30.06.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları	4.809.176	3.594.659
İzin karşılıkları	7.687.256	7.176.258
Toplam	12.496.432	10.770.917

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	74.121.925	19.330.472
Toplam	74.121.925	19.330.472

Kıdem tazminatı hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	58,07%	48,25%
Kıdem tazminatı alma oranı	94,00%	94,00%
İskonto Oranı	61,07%	53,40%
Kıdem tazminatı tavanı	35.059	35.059

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı kıdem tazminatı	15.497.283	13.130.980
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-5.934.644	-14.687.541
Cari hizmet maliyeti	5.202.195	17.111.836
Faiz maliyeti	3.643.768	4.556
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	47.552.204	5.099.295
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	8.161.119	-1.328.654
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	74.121.925	19.330.472

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR /DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Diğer kdv	14.813.888	13.659.005
Devreden Kdv	26.666.251	124.579
Toplam	41.480.139	13.783.584

Diğer dönen varlıkların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	41.480.139	13.783.584
Toplam	41.480.139	13.783.584

Diğer Yükümlülükler	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek vergiler ve fonlar	14.068.124	6.883.579
Vadesi geçmiş ertelenmiş taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	–	1.328.154
Ödenecek diğer yükümlülükler	20.160.817	–
Diğer kdv	920.391	–
Toplam	35.149.332	8.211.733

Diğer yükümlülüklerin likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	35.149.332	8.211.733
Toplam	35.149.332	8.211.733

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	30.06.2024
Arsa ve araziler	4.974.847	–	–	-721.620	4.253.227
Yer altı ve yer üstü düzenleri	10.227.371	–	–	-25	10.227.346
Binalar	498.349.221	–	–	-12.398.815	485.950.406
Makineler	371.469.734	320.989	–	-9.196.910	362.593.813
Taşıtlar	16.316.833	6.064.580	–	1.441.898	23.823.311
Demirbaşlar	37.263.073	871.847	–	1.581.449	39.716.369
Diğer maddi duran varlıklar	271.101	–	–	-11.560	259.541
Yapılmakta olan yatırımlar	35.885.098	702.296.910	–	–	738.182.008
Toplam	974.757.278	709.554.326	–	-19.305.583	1.665.006.021

Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	30.06.2024
Birikmiş amortismanlar	-463.196.212	-9.148.893	–	2.011.682	-470.333.423
Toplam	-463.196.212	-9.148.893	–	2.011.682	-470.333.423

Net Defter Değeri	511.561.066	700.405.433	–	-17.293.901	1.194.672.598
--------------------------	--------------------	--------------------	----------	--------------------	----------------------

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31.12.2023
Arsa ve araziler	5.206.627	–	–	-231.780	4.974.847
Yer altı ve yer üstü düzenleri	10.227.371	–	–	–	10.227.371
Binalar	503.651.862	–	–	-5.302.641	498.349.221
Makineler	374.999.759	–	–	-3.530.025	371.469.734
Taşıtlar	11.978.571	6.221.754	-1.855.775	-27.717	16.316.833
Demirbaşlar	34.330.884	1.683.016	-1.572.767	2.821.940	37.263.073
Diğer maddi duran varlıklar	283.733	–	-1.383.239	1.370.607	271.101
Yapılmakta olan yatırımlar	24.454.861	11.430.237	–	–	35.885.098
Toplam	965.133.668	19.335.007	-4.811.781	-4.899.616	974.757.278

Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31.12.2023
Birikmiş amortismanlar	-353.600.846	-17.283.383	4.754.809	-97.066.792	-463.196.212
Toplam	-353.600.846	-17.283.383	4.754.809	-97.066.792	-463.196.212

Net Defter Değeri	611.532.822	2.051.624	-56.972	-101.966.408	511.561.066
--------------------------	--------------------	------------------	----------------	---------------------	--------------------

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2024
Bilgisayar yazılımları	10.194.752	8.094.440	–	18.289.192
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8.530.165	–	–	8.530.165
Toplam	18.724.917	8.094.440	–	26.819.357
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2024
Birikmiş amortismanlar	-17.319.497	-1.050.526	–	-18.370.023
Toplam	-17.319.497	-1.050.526	–	-18.370.023
Net Defter Değeri	1.405.420	7.043.914	–	8.449.334
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Bilgisayar yazılımları	10.182.159	137.773	-125.180	10.194.752
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8.540.752	–	-10.587	8.530.165
Toplam	18.722.911	137.773	-135.767	18.724.917
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Birikmiş amortismanlar	-16.810.724	-642.913	134.140	-17.319.497
Toplam	-16.810.724	-642.913	134.140	-17.319.497
Net Defter Değeri	1.912.187	-505.140	-1.627	1.405.420

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.06.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	381.277.760	328.869.425
Verilen rehin ve ipotekler	–	391.666.609
Toplam TL Karşılığı	381.277.760	720.536.034

	30.06.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	381.277.760	720.536.034
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
D Diğer verilen TRİ'ler	–	–
• Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
• B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
• C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
Toplam	381.277.760	720.536.034

16. ÖDENMİŞ SERMAYE

	30.06.2024		31.12.2023	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Halka açık kısım	68.880.832	86,10%	68.880.832	86,10%
Yüksel Kardeş	–	–	10.787.850	13,48%
Erkan İzgi	10.787.850	13,48%	–	–
Gülfem Oktay	331.318	0,41%	331.318	0,41%
Toplam	80.000.000	100%	80.000.000	100%

Şirket'in Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farklarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	1.189.455.365	981.550.744
TMS/TFRS düzeltmeleri	-438.884.676	-230.980.055
Toplam	750.570.689	750.570.689

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

	30.06.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık değer artışları	99.244.342	99.244.342
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları veya kayıpları	-52.741.789	-8.600.509
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlarının (kayıplarının) ertelenen vergi etkisi	11.888.051	-
Toplam	58.390.604	90.643.833

18. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Paylara ilişkin primler (iskontolar) /Kayıtlı Değeri	466.935.814	390.763.579
TMS/TFRS düzeltmeleri	-152.582.863	-76.410.628
Toplam	314.352.951	314.352.951

19. KARDAN AYRILAN KISTLANMIŞ YEDEKLER

	30.06.2024	31.12.2023
Yasal yedekler (Kayıtlı değer)	40.707.496	40.707.496
TMS/TFRS düzeltmeleri	-3.250.523	-3.250.523
Toplam	37.456.973	37.456.973

20. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI VEYA ZARARLARI

	30.06.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları / zararları	-810.228.858	-710.209.136
TMS / TFRS Düzeltmeleri	-1.896.068	41.999.373
Toplam	-812.124.926	-668.209.763

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Yurtiçi satışlar	753.296.542	476.801.333
Yurtdışı satışlar	534.707.394	491.453.265
Diğer gelirler	15.554.410	-
Satıştan iadeler (-)	-4.654.876	-10.858.884
Diğer indirimler (-)	-2.579.709	-
Brüt Satışlar	1.296.323.761	957.395.714
Satışların maliyeti (-)	-1.019.769.425	-712.825.866
Brüt Satış Kar/Zararı	276.554.336	244.569.848

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Personel Giderleri	-40.993.031	-17.233.386
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-244.990	-3.501.305
Abonelik giderleri	-195.432	-215.731
Sigorta giderleri	-220.696	-852.241
Kırtasiye Giderleri	-572.118	-693.622
Danışmanlık Giderleri	-404.121	-10.421.136
Haberleşme gideri	-227.946	-290.495
Amortisman gideri	-984.513	-2.351.986
Vergi, resim ve harç giderleri	-4.943.320	-3.316.812
Aidat giderleri	-497.419	-492.541
Muhtelif giderler	-6.541.032	-2.390.579
Toplam	-55.824.618	-41.759.834

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderleri detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Amortisman giderleri	-1.263.421	-1.205.075
Vergi ve harç giderleri	-701.662	-13.090.928
Personel giderleri	-14.820.395	-18.959.429
Sigorta giderleri	-834.081	-628.685
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	-8.291.978	-5.416.804
Araç giderleri	-975.368	-680.065
Elektirik,su ve doğalgaz gideri	-175.982	-731.111
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-15.678.224	-10.942.113
İhracat gideri	-15.795.210	-10.170.130
Aracı komisyon gideri	-8.074.154	-6.110.587
Seyahat ve konaklama giderleri	-1.512.139	-619.939
Muhtelif giderler	-2.527.982	-10.998.399
Toplam	-70.650.596	-79.553.265

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Devlet Teşvik ve Yardımları	10.431.685	8.013.424
Alacak reeskont gelirleri	15.238.462	4.073.082
Vade farkı gelirleri	–	5.866.117
Konusu kalmayan karşılıklar	1.412.455	10.961.451
Fiyat farkı gelirleri	–	56.778.000
Kur farkı gelirleri	53.034.728	93.831.954
Sigorta, navlun, nakliye gelirleri	–	1.300.272
Sigorta tazminat bedeli	10.388.137	–
Muhtelif gelirler	5.312.216	3.129.925
Toplam	95.817.683	183.954.225

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Reeskont giderleri	-7.944.770	-3.035.996
Satışların içindeki kur farkı gideri	-	-5.937.289
Kur farkı giderleri	-24.723.980	-83.524.368
Vade farkı giderleri (-)	-	-7.333.506
Şüpheli alacak karşılık giderleri (-)	-1.927.330	-10.537.505
Fiyat farkı giderleri (-)	-	-948.946
Komisyon giderleri	-7.731.962	-
Muhtelif giderler	-	-28.024
Muhtelif giderler	-42.328.042	-111.345.634

25. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Kur farkı gelirleri	4.562.705	-
Toplam	4.562.705	-

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Finansman giderleri	-34.729.391	-61.436.652
Kur farkı giderleri	-28.944.579	-
Toplam	-63.673.970	-61.436.652

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem net kar/zararı	202.592.043	74.954.073
Hisse sayısı (adet)	80.000.000	80.000.000
Hisse başına kar / zarar	2,53	0,94

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAFALAR

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	233.456	260.017
• Gersan Alan Adi Ortaklığı	233.456	260.017
Diğer borçlar	-332.288.815	-39.245.917
• Yüksel Kardeş (*)	–	-39.245.917
• Erkan İzgi (uzun vadeli)	-332.288.815	–
Ticari borçlar (-)	–	-168.029
• Gersan Elektrik Middle East	–	-168.029
Toplam (Net)	-332.055.359	-39.153.929

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

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

Dolayısıyla Tadil Sözleşmesi kapsamında 6.500.000 adet hisse Yüksel Kardeş bilgisi dışında Silo tarafından Borsa'da satılarak kredi kapatılmış ve kredi teminat marjı olarak tutulan 1.173.737 adet hisse yine Borsa'dan Silo tarafından satılmıştır. Ve Silo tarafından Grup'a gönderilen 24 Eylül 2020 tarihli ihtarname ile Kredi Sözleşmesi'nin kat edildiği bildirilmiştir. Teminat olarak verilen bu hisseler piyasadan satılmış ve kredi kapatılmıştır. Bu kapsamda Silo Equity Partners SPC, Kredi Sözleşmesi'ni 24 Eylül 2020'de haksız olarak kat ederek Yüksel Kardeş'in teminat olarak verdiği payları iade etmemiştir.

Bu çerçevede, Grup ve Yüksel Kardeş, akdettikleri 31.07.2021 tarihli rücu sözleşmesi ile Gersan'ın Yüksel Kardeş'e 19.051.500TL borcu oluşmuştur. Geri kalan 12.412.040 TL tutarındaki borç ise Yüksel kardeş tarafından Grup banka hesaplarına yatırılan nakit tutardan oluşmaktadır.

Yukarıda 31.12.2023 yılındaki tutar Gersan'ın Yüksel Kardeş'e olan borcun enflasyon taşıma endeksi ile çarpılmış halidir.

İlişki taraf gelir-gider detayları aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraf - 30.06.2024	Satışlar	Alımlar	Kur farkı	Toplam (NET)
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	8.400	-571	–	7.829
Toplam	8.400	-571	–	7.829
İlişkili Taraf - 30.06.2023	Satışlar	Alımlar	Kur farkı	Toplam (NET)
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	14.414	–	–	14.414
Toplam	14.414	–	–	14.414

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. ÜST YÖNETİME SAĞLANAN FAYDA VE MENFAATLER

Üst yönetime sağlanan menfaatler aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-3.418.874	-3.129.606
Toplam	-3.418.874	-3.129.606

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski: Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.06.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	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)	233.456	548.431.824	–	4.739.336	93.622.981	1.656.986
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	233.456	548.431.824	–	4.739.338	93.622.981	1.656.986
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	-2	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	102.584.503	–	133.064	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-102.584.503	–	-133.065	–	–
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	-1	–	–

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	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)	260.017	272.634.739	–	312.961	65.545.447	1.906.775
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	260.017	272.634.739		312.961	65.545.447	1.906.775
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	125.520.475	–	165.978	–	–
- Değer düşüklüğü (-)	–	-125.520.475	–	-165.978	–	–
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30.06.2024						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	–	452.199.912	130.363.565	305.650.832	16.185.515	–
Finansal Borçlar	–	452.199.912	130.363.565	305.650.832	16.185.515	–
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	132.165.203	1.400.500.486	343.750.919	24.460.752	1.032.288.815	–
Ticari Borçlar	–	1.060.876.221	336.415.469	24.460.752	700.000.000	–
Diğer Borçlar	132.165.203	339.624.265	7.335.450	–	332.288.815	–

31.12.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	–	298.675.657	101.497.598	155.245.895	41.932.164	–
Finansal Borçlar	–	298.675.657	101.497.598	155.245.895	41.932.164	–
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	36.358.090	358.669.707	180.257.684	139.166.106	39.245.917	–
Ticari Borçlar	155.001	310.603.277	171.437.171	139.166.106	–	–
Diğer Borçlar	36.203.089	48.066.430	8.820.513	–	39.245.917	–

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi - Döviz Duyarlılık Analizi

30.06.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	RUB
1. Ticari Alacaklar	407.513.909	11.343.801	1.000.331	—
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	55.895.711	1.546.393	139.472	613.040
3. Diğer Varlıklar	31.371.051	871.198	78.937	—
4. Toplam Varlıklar	494.780.671	13.761.392	1.218.740	613.040
5. Ticari Borçlar	-138.472.504	-4.211.450	-6.451	—
6. Finansal Yükümlülükler	-414.462.087	-12.451.480	-163.040	—
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-47.648.970	-1.092.101	-335.895	—
9. Toplam Yükümlülükler	-600.583.561	-17.755.031	-505.385	—
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-105.802.890	-3.993.639	713.355	613.040
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-105.802.890	-3.993.639	713.355	613.040

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	RUB
1. Ticari Alacaklar	476.610.166	15.541.257	586.467	—
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	74.274.471	1.749.747	207.444	6.533.746
3. Diğer Varlıklar	62.019.603	1.755.132	125.406	—
4. Toplam Varlıklar	612.904.239	19.046.136	919.317	6.533.746
5. Ticari Borçlar	-196.959.495	-5.918.102	-76.596	—
6. Finansal Yükümlülükler	-240.540.119	-7.327.687	—	—
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-41.426.730	-1.407.244	—	—
9. Toplam Yükümlülükler	-478.926.344	-14.653.033	-76.596	—
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	133.977.895	4.393.103	842.721	6.533.746
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	133.977.895	4.393.103	842.721	6.533.746

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30.06.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	-13.109.599	13.109.599
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-13.109.599	13.109.599
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	2.505.901	-2.505.901
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	2.505.901	-2.505.901
RUB Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- RUB net varlık / yükümlülüğü	23.409	-23.409
8- RUB riskinden korunan kısım (-)		
9- RUB Net Etki (7+8)	23.409	-23.409
TOPLAM	-10.580.289	10.580.289

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	12.932.503	-12.932.503
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	12.932.503	-12.932.503
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	2.745.071	-2.745.071
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	2.745.071	-2.745.071
RUB Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- RUB net varlık / yükümlülüğü	213.072	-213.072
8- RUB riskinden korunan kısım (-)		
9- RUB 3 Net Etki (7+8)	213.072	-213.072
TOPLAM	15.890.646	-15.890.646

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihli Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin 2.000.000.000 TL (İkiMilyarTürkLirası) kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 80.000.000 TL (SeksenMilyonTürk Lirası) olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan(emisyon primi) karşılanmak suretiyle % 200 oranında bedelsiz 160.000.000 TL (YüzAltmışMilyonTürkLirası) artırılarak 240.000.000 TL'ye (İkiYüzKırkMilyonTürkLirası) çıkarılmasına ve iç kaynaklardan sermaye artırımını ile ilgili olarak Şirketimiz Esas Sözleşme'sinin "Kayıtlı Sermaye ve Hisse Senetlerinin Nev'i" başlıklı 6. maddesinin tadiline ilişkin başvurumuz Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19.09.2024 tarih ve 54/1496 sayılı kararıyla onaylanmış olup, 19.09.2024 tarih ve 2024/48 numaralı SPK Bülteni'nde ilan edilmiştir.