

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 6 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR | 7-38 |

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

| VARLIKLAR | Dipnot | <i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022</i> | <i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2021</i> |
|--|---------------|---|---|
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 55.841.487 | 58.363.188 |
| Finansal Yatırımlar | | 563.194 | 520.239 |
| <i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i> | | 563.194 | 520.239 |
| Ticari Alacaklar | | 140.101.268 | 146.711.069 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 6-20 | 242.956 | 227.351 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 6 | 139.858.312 | 146.483.718 |
| Diğer Alacaklar | | 60.784 | 60.784 |
| Stoklar | 7 | 132.339.034 | 103.533.827 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 9.365.870 | 8.404.884 |
| Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar | 18 | 220.893 | 216.951 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 11.074.960 | 4.769.921 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 349.567.490 | 322.580.863 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Finansal Yatırımlar | | -- | -- |
| <i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i> | | -- | -- |
| Diğer Alacaklar | | 84.390 | 69.013 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 110.402.909 | 105.573.983 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 191.824 | 204.799 |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i> | 13 | 191.824 | 204.799 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 12.487.458 | 12.417.845 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 18 | 32.437.698 | 29.129.632 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar | 18 | 14.365 | 14.365 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 155.618.644 | 147.409.637 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 505.186.134 | 469.990.500 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

| KAYNAKLAR | Dipnot | (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2021 |
|--|--------|---|---|
| | | KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 58.281.662 | 55.228.826 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | 73.374.902 | 79.813.780 |
| Ticari Borçlar | 6 | 101.894.573 | 79.853.790 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 15 | 4.424.947 | 6.367.757 |
| Diğer Borçlar | | 1.742.835 | 1.681.656 |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 28.098.058 | 16.614.116 |
| Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü | | 3.210.824 | 1.886.964 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 2.867.299 | 2.410.810 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 15 | 1.586.177 | 1.129.688 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 14 | 1.281.122 | 1.281.122 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 273.895.100 | 243.857.699 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 5 | 57.996.394 | 64.433.863 |
| Diğer Borçlar | | 27.051.500 | 27.051.500 |
| <i>İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar</i> | | 27.051.500 | 27.051.500 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 4.200.845 | 2.172.949 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 15 | 4.200.845 | 2.172.949 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 89.248.739 | 93.658.312 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 142.875.446 | 133.346.077 |
| Ödenmiş Sermaye | 16 | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | 16 | 47.496.750 | 47.496.750 |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 16.425.821 | 17.100.565 |
| <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i> | 16 | 17.269.509 | 17.269.509 |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i> | 16 | (843.688) | (168.944) |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (20.374.093) | (25.835.232) |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | 16 | (20.374.093) | (25.835.232) |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 16 | 4.264.281 | 4.264.281 |
| Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları | 16 | 10.319.713 | 3.327.263 |
| Dönem Net Kârı/Zararı | | 4.742.974 | 6.992.450 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 16 | (833.151) | (871.588) |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 142.042.295 | 132.474.489 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 505.186.134 | 469.990.500 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

| | | (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem | (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem |
|---|---------------|--|--|
| KÂR VEYA ZARAR KISMI | Dipnot | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
| Hasılat | 17 | 170.168.444 | 69.340.086 |
| Satışların Maliyeti (-) | 17 | (134.049.141) | (57.407.510) |
| Brüt Kârı/Zararı | | 36.119.303 | 11.932.576 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (4.026.407) | (2.448.957) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (17.304.356) | (7.849.766) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 30.327.855 | 20.151.568 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (21.597.772) | (7.659.431) |
| Esas Faaliyet Kârı/Zararı | | 23.518.623 | 14.125.990 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | -- | -- |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | | -- | -- |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar | 9 | -- | -- |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI | | 23.518.624 | 14.125.990 |
| Finansman Giderleri (-) | | (25.222.319) | (12.314.154) |
| Finansman Gelirleri (+) | | 6.451.773 | 5.600.274 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI | | 4.748.078 | 7.412.110 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri | | (16.477) | 1.560.994 |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 18 | (3.134.231) | (496.961) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 18 | 3.117.754 | 2.057.955 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 4.731.600 | 8.973.104 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI | | -- | -- |
| DÖNEM KÂRI/ZARARI | | 4.731.600 | 8.973.104 |
| Dönem Kâr/Zararının Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 16 | (11.374) | 24.630 |
| Ana Ortaklık Payları | | 4.742.974 | 8.948.474 |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 19 | 0,059 | 0,112 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | 4.731.600 | 8.973.104 |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | (674.744) | (213.213) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | 16 | (865.056) | (273.350) |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 190.312 | 60.137 |
| <i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i> | 18 | 190.312 | 60.137 |
| Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar | | 5.461.139 | 2.945.725 |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | | 5.461.139 | 2.945.725 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 4.786.395 | 2.732.512 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 9.517.995 | 11.705.616 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | 9.517.995 | 11.705.616 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 16 | 49.811 | 24.630 |
| Ana Ortaklık Payları | | 9.468.184 | 11.680.986 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 31 Mart 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Geri Alınmış paylar | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar | |
|--|-----------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|--|---|---|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | | | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları | | | | Net Dönem Karı/Zararı |
| ÖNCEKİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Ocak 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 80.000.000 | -- | -- | 47.496.750 | 17.269.509 | 186.194 | (41.495.588) | 2.664.534 | (3.557.441) | 8.484.451 | 111.048.409 | (940.287) | 110.108.122 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 8.484.451 | (8.484.451) | -- | -- | -- |
| Dönem Karı (Zararı) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 8.948.474 | 8.948.474 | 24.630 | 8.973.104 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | -- | -- | -- | -- | -- | (213.213) | 2.945.725 | -- | -- | -- | 2.732.512 | -- | 2.732.512 |
| 31 Mart 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 80.000.000 | -- | -- | 47.496.750 | 17.269.509 | (27.019) | (38.549.863) | 2.664.534 | 4.927.010 | 8.948.474 | 122.729.395 | (915.657) | 121.813.738 |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Ocak 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 80.000.000 | -- | -- | 47.496.750 | 17.269.509 | (168.944) | (25.835.232) | 4.264.281 | 3.327.263 | 6.992.450 | 133.346.077 | (871.588) | 132.474.489 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 6.992.450 | (6.992.450) | -- | -- | -- |
| Dönem Karı (Zararı) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 4.742.974 | 4.742.974 | (11.374) | 4.731.600 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | -- | -- | -- | -- | -- | (674.744) | 5.461.139 | -- | -- | -- | 4.786.395 | 49.811 | 4.836.206 |
| 31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 80.000.000 | -- | -- | 47.496.750 | 17.269.509 | (843.688) | (20.374.093) | 4.264.281 | 10.319.713 | 4.742.974 | 142.875.446 | (833.151) | 142.042.295 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK- 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem | (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem |
|---|--------|---|---|
| | | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 10.126.119 | (2.347.923) |
| Dönem Kârı/Zararı | | 4.742.974 | 8.948.474 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | 18 | 4.742.974 | 8.948.474 |
| Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 5.026.439 | 8.192.138 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 12-13 | 779.013 | 8.211.987 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 2.484.385 | 591.795 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 2.484.385 | 591.795 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 1.689.720 | 1.178.005 |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (1.954.164) | (629.612) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 3.643.884 | 1.807.617 |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 18 | 16.477 | (1.657.355) |
| Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler | | 56.844 | (131.994) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | 2.361.331 | (19.488.835) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 4.920.295 | (23.069.699) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 20 | (15.606) | (58.645) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 6 | 4.935.901 | (23.011.055) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (15.377) | 6.281 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (15.377) | 6.281 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (28.805.207) | 2.955.836 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 8 | (1.030.599) | (814.692) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 23.994.947 | (123.368) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 6 | 23.994.947 | (123.368) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 15 | (1.942.810) | (2.199.462) |
| Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Borçlardaki Artış (Azalış) | | - | (826.030) |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 61.179 | (277.322) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | 61.179 | (277.322) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 8 | 11.483.942 | 4.540.174 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (6.305.039) | 319.447 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | (6.305.039) | 319.447 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 12.130.743 | (2.347.923) |
| Vergi dâhilleri (Ödemeleri) | 18 | (2.004.625) | - |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (331.645) | (14.804.891) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 423.394 | - |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 12 | 423.394 | - |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (37.340) | (15.043.457) |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 12 | (37.340) | (15.043.457) |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | (717.699) | 238.566 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (11.777.889) | 3.942.078 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | (11.777.889) | 3.942.078 |
| Kredilerden Nakit Girişleri (Net) | 5 | (11.777.889) | 3.942.078 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C) | | (1.983.416) | (13.210.736) |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | 16 | (519.880) | 2.945.725 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D) | | (2.503.295) | (10.265.011) |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 58.342.935 | 46.741.865 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 4 | 55.839.640 | 36.476.853 |

Ekteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Grup bünyesinde 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 560 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2021: 565)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

Grup, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Özet konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Netleştirme / Mahsup

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralama - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralama yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

- b) TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- c) TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır.

TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiği için uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir.

Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Şirket, TFRS 17 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 4'teki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'te yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'te yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir.

Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Konsolidasyon Esasları

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

| Bağlı Ortaklıklar | Kuruluş ve Faaliyet Yeri | Ana Faaliyeti | Fonksiyonel Para Birimi | Sermayedeki Etkin Pay Oranı % | |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|
| | | | | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Gersan Elektromekanik ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş. | Türkiye | Elektromekanik Taahhüt | Türk Lirası | 70,00 | 70,00 |
| Gersan-R OOO (Eski Unvan Gersan-R Zao) | Rusya | Elektrik Malzemeleri Üretimi | Rus Rublesi | 99,38 | 99,38 |

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

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

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

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

B. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 10 Mayıs 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Grup'un faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | | | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|
| | Elektrik Malzemeleri | Elektromekanik Taahhüt | Konsolidasyon Düzeltmeleri | Toplam |
| Net Satışlar | 169.673.744 | 500.000 | (5.300) | 170.168.444 |
| Satışların Maliyeti (-) | (133.635.000) | (414.141) | -- | (134.049.141) |
| Brüt Kar | 36.038.744 | 85.859 | (5.300) | 36.119.303 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (17.304.356) | -- | -- | (17.304.356) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (3.987.373) | (44.334) | 5.300 | (4.026.407) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri | 39.907.852 | -- | (9.579.997) | 30.327.855 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-) | (21.597.712) | (60) | -- | (21.597.772) |
| Faaliyet Karı/Zararı | 33.057.155 | 41.465 | (9.579.997) | 23.518.623 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | -- | -- | -- | -- |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | -- | -- | -- | -- |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | -- | -- | -- | -- |
| Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı) | 33.057.155 | 41.465 | (9.579.997) | 23.518.623 |
| Finansman Gelirleri | 6.451.773 | -- | -- | 6.451.773 |
| Finansman Giderleri (-) | (25.222.319) | -- | -- | (25.222.319) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | 14.286.609 | 41.465 | (9.579.997) | 4.748.077 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | | | |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | (3.134.231) | -- | -- | (3.134.231) |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 3.115.216 | 2.538 | -- | 3.117.754 |
| NET DÖNEM KARI/ZARARI | 14.267.594 | 44.003 | (9.579.997) | 4.731.600 |
| <i>Yatırım Harcamaları (giderleri)</i> | | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 37.340 | -- | -- | 37.340 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | -- | -- | -- | -- |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Yatırım Harcamaları | 37.340 | -- | -- | 37.340 |
| Amortisman Giderleri | (763.226) | (2.815) | -- | (766.041) |
| İtfa Payları | (12.974) | -- | -- | (12.974) |
| <i>Diğer Bilgiler</i> | | | | |
| - Varlıklar Toplamı | 663.563.007 | 1.098.741 | (159.475.615) | 505.186.133 |
| - Kaynaklar Toplamı | 663.563.007 | 1.098.741 | (159.475.615) | 505.186.133 |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

| | 31 Mart 2021 | | | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------|
| | Elektrik Malzemeleri | Elektromekanik Taahhüt | Konsolidasyon Düzeltmeleri | Toplam |
| Net Satışlar | 69.364.608 | -- | (24.522) | 69.340.086 |
| Satışların Maliyeti (-) | (57.407.510) | -- | -- | (57.407.510) |
| Brüt Kar | 11.957.098 | -- | (24.522) | 11.932.576 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (7.849.766) | -- | -- | (7.849.766) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.440.667) | (32.812) | 24.522 | (2.448.957) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri | 20.137.542 | 14.026 | -- | 20.151.568 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-) | (7.656.094) | (3.337) | -- | (7.659.431) |
| Faaliyet Karı/Zararı | 14.148.113 | (22.123) | -- | 14.125.990 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | -- | -- | -- | -- |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | -- | -- | -- | -- |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar | -- | -- | -- | -- |
| Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı) | 14.148.113 | (22.123) | -- | 14.125.990 |
| Finansman Gelirleri | 5.600.274 | -- | -- | 5.600.274 |
| Finansman Giderleri (-) | (12.314.154) | -- | -- | (12.314.154) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | 7.434.233 | (22.123) | -- | 7.412.110 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | | | |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | (496.961) | -- | -- | (496.961) |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 2.057.207 | 748 | -- | 2.057.955 |
| NET DÖNEM KARI/ZARARI | 8.994.479 | (21.375) | -- | 8.973.104 |
| <i>Yatırım Harcamaları (giderleri)</i> | | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 456.291 | -- | -- | 456.291 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 39.620 | -- | -- | 39.620 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Yatırım Harcamaları | 495.911 | -- | -- | 495.911 |
| Amortisman Giderleri | (8.184.364) | (2.875) | -- | (8.187.239) |
| İtfa Payları | (24.748) | -- | -- | (24.748) |
| <i>Diğer Bilgiler</i> | | | | |
| - Varlıklar Toplamı | 445.112.929 | 1.524.303 | (122.050.540) | 324.586.692 |
| - Kaynaklar Toplamı | 445.112.929 | 1.524.303 | (122.050.540) | 324.586.692 |

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Kasa | 18.853 | 18.453 |
| Banka | 55.820.787 | 58.324.482 |
| - Vadesiz mevduat | 53.320.787 | 53.324.482 |
| - Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar | 2.500.000 | 5.000.000 |
| Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 55.839.640 | 58.342.935 |
| Faiz geliri tahakkuku | 1.847 | 20.253 |
| Toplam | 55.841.487 | 58.363.188 |

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

| Döviz Cinsi | Vade Tarihi | Faiz Oranı | 31 Mart 2022 |
|---------------|-------------|------------|------------------|
| | | | Kayıtlı Değer |
| TL | 7.04.2022 | 13,5% | 2.500.000 |
| Toplam | | | 2.500.000 |

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

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Banka kredileri | 58.281.662 | 55.228.826 |
| Toplam | 58.281.662 | 55.228.826 |

| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı | 73.374.902 | 79.813.780 |
| Toplam | 73.374.902 | 79.813.780 |

| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Banka kredileri | 57.996.394 | 64.433.863 |
| Toplam | 57.996.394 | 64.433.863 |

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

| 31 Mart 2022 | | | |
|--|--------------------|--------------------------------|-------------------|
| | Para birimi | Ortalama Faiz Oranı (%) | TL Değeri |
| <i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i> | | | |
| Banka kredileri | TL | 18,50-18,53 | 5.312.109 |
| Banka kredileri | USD | 1,50-3,81 | 52.969.553 |
| Toplam | | | 58.281.662 |

| 31 Mart 2022 | | | |
|--|--------------------|--------------------------------|-------------------|
| | Para birimi | Ortalama Faiz Oranı (%) | TL Değeri |
| <i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i> | | | |
| Banka kredileri | TL | 7,88-21,91 | 18.169.258 |
| Banka kredileri | USD | 2,84 - 6,43 | 55.205.644 |
| Toplam | | | 73.374.902 |

| | Para birimi | Ortalama Faiz Oranı (%) | TL Değeri |
|--|--------------------|--------------------------------|-------------------|
| <i>Uzun Vadeli Borçlanmalar</i> | | | |
| Banka kredileri | TL | 8,15- 21,91 | 6.765.722 |
| Banka kredileri | USD | 2,84 - 6,43 | 51.230.672 |
| Toplam | | | 57.996.394 |

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

| 31 Aralık 2021 | | | |
|--|--------------------|--------------------------------|-------------------|
| | Para birimi | Ortalama Faiz Oranı (%) | TL Değeri |
| <i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i> | | | |
| Banka kredileri | TL | 7,88-21,18 | 19.812.166 |
| Banka kredileri | USD | 2,25 - 6,43 | 60.001.614 |
| Toplam | | | 79.813.780 |

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

Finansal borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir.

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| 3 aya kadar | 52.498.791 | 50.252.062 |
| 3 – 12 ay arası | 79.157.773 | 84.790.544 |
| 1 - 5 yıl arası | 57.996.394 | 64.433.863 |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli | -- | -- |
| Toplam | 189.652.958 | 199.476.469 |

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar | 139.340.133 | 129.440.563 |
| -İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 20) | 243.056 | 227.456 |
| -Diğer ticari alacaklar | 139.097.077 | 129.213.107 |
| Alacak senetleri | 3.630.008 | 19.486.359 |
| -Diğer ticari alacak senetleri | 3.630.008 | 19.486.359 |
| Ertelenmiş finansman gelirleri (-) | (1.689.506) | (1.036.486) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 103.449.184 | 102.098.355 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (103.449.184) | (102.098.355) |
| Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (TFRS 9) | (1.179.367) | (1.179.367) |
| Toplam | 140.101.268 | 146.711.069 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sırasıyla TL, USD, EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık %19,4, %6,7, %5,7 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 197 gündür. (31 Aralık 2021: %21,4, %5,8 ve %4,9)

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

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|---------------------|-----------------------|
| 3 aya kadar | 109.902.885 | 142.198.094 |
| 3 – 12 ay arası | 33.067.256 | 6.728.828 |
| Toplam | 142.970.141 | 148.926.922 |

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı karşılık tutarı | 102.098.355 | 83.011.060 |
| Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar | 3.844.808 | 20.715.578 |
| -Normal ayrılan karşılıklar | 3.844.808 | 20.715.578 |
| Yabancı para çevirm farkı | (37.488) | -- |
| Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-) | (2.456.491) | (1.628.283) |
| Dönem sonu toplam karşılık tutarı | 103.449.184 | 102.098.355 |

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

6.2. Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 87.868.497 | 64.216.851 |
| -İlişkili taraflara borçlar (dipnot 20) | -- | -- |
| -Diğer ticari borçlar | 87.868.497 | 64.216.851 |
| Senetli ticari borçlar | 6.313.175 | 8.678.310 |
| Ertelenmiş finansman giderleri (-) | (1.954.163) | (1.107.037) |
| Diğer | 9.667.064 | 8.065.666 |
| Toplam | 101.894.573 | 79.853.790 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık %19,4 %6,7 ve %5,7 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 69 gündür. (31 Aralık 2021: %21,4, %5,8 ve %4,9)

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

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| 3 aya kadar | 36.807.869 | 36.467.318 |
| 3 – 12 ay arası | 67.040.867 | 44.493.509 |
| Toplam | 103.848.736 | 80.960.827 |

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

7. STOKLAR

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 84.607.839 | 51.453.000 |
| Yarı mamüller | 12.297.753 | 7.992.218 |
| Mamüller | 25.805.967 | 36.151.999 |
| Ticari mallar | 12.364.702 | 10.686.518 |
| Diğer stoklar | 50.572 | 50.221 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (2.787.799) | (2.800.129) |
| Toplam | 132.339.034 | 103.533.827 |

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Dönem başı karşılık tutarı | (2.800.129) | (1.593.035) |
| Yabancı para çevirim farkı | 12.330 | (1.207.094) |
| Dönem sonu toplam karşılık tutarı | (2.787.799) | (2.800.129) |

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

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

8.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Verilen sipariş avansları | 8.999.396 | 8.047.791 |
| -Diğer taraflara verilen sipariş avansları | 8.999.396 | 8.047.791 |
| Gelecek aylara ait giderler | 366.474 | 357.093 |
| Toplam | 9.365.870 | 8.404.884 |

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Gelecek yıllara ait giderler | 12.487.458 | 12.417.845 |
| Toplam | 12.487.458 | 12.417.845 |

8.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 28.098.058 | 16.614.116 |
| -Diğer taraflara verilen sipariş avansları | 28.098.058 | 16.614.116 |
| Toplam | 28.098.058 | 16.614.116 |

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

9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri sözleşmelerinden varlıklar bulunmamaktadır (31.12.2021:Bulunmamaktadır).

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler bulunmamaktadır (31.12.2021:Bulunmamaktadır).

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gersan-Alan Adi Ortaklığı

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

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

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

Gersan Alan Adi Ortaklığı Özet Finansal Bilgiler

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------|---------------------|-----------------------|
| Toplam varlıklar | 21.074 | 19.900 |
| Toplam borçlar | 147.856 | 140.156 |
| Özkaynaklar | (126.782) | (120.256) |
| Hasılat | -- | -- |
| Kar / (zarar) | (6.526) | (25.064) |

Asfa Gersan Adi Ortaklığı

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

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

Asfa Gersan Adi Ortaklığı Özet Finansal Bilgiler

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------|---------------------|-----------------------|
| Toplam varlıklar | 12.694 | 11.220 |
| Toplam borçlar | 95.200 | 87.300 |
| Özkaynaklar | (82.506) | (76.080) |
| Hasılat | -- | -- |
| Kar / (zarar) | (6.426) | (24.664) |

Grup'un 21.12.2021 Tarih 2021/16 no.lu Yönetim kurulu kararına kararına göre Asfa Uluslararası İnş.San. Ve Tic. A.Ş. İle Gersan Elektrik Tic.Ve San. A.Ş.Adi Ortaklığı öngörülen işlerin gerçekleşmemesi nedeniyle kapatılmıştır.

Gersan Elektrik Oman LLC

Grup'un %19 pay ile sermayesine iştirak ettiği ve Umman Sultanlığı'nda mukim Petrohouse International LLC şirketi ile beraber Umman Sultanlığı'nda kurduğu "Gersan Elektrik Oman LLC" unvanlı şirket 29 Kasım 2016 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamıştır. Kuruluş tarihinden 31 Mart 2022 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Gersan A.Ş. – Gersan Georgia JSC Joint Venture

Grup'un %50 pay ile sermayesine iştirak ettiği ve 59 Tsereteli Ave. Tbilisi 0105 Gürcistan adresinde mukim Gersan George JSC şirketi ile beraber Gürcistan'da kurduğu "Gersan A.Ş.- Gersan Georgia JSC Joint Venture" unvanlı şirket 9 Nisan 2018 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamıştır. Kuruluş tarihinden 31 Mart 2022 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 37.340 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 840.193 TL).

Cari dönem içerisinde maddi duran varlık 453.636 TL satışı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 120.500 TL).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Tazminat davası karşılıkları | 1.281.122 | 1.281.122 |
| Toplam | 1.281.122 | 1.281.122 |

Teminat-Rehin-İpotek - Kefaletler

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

Şirket Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler (TL)

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| - Alınan teminatlar | -- | 200.000 |
| - Alınan rehinler | -- | -- |
| - Alınan ipotekler | -- | -- |
| Toplam | -- | 200.000 |

Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 177.247.278 | 160.400.123 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| Toplam | 177.247.278 | 160.400.123 |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

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

| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 31 Mart 2022 | | | |
|---|------------------------|------------------|----------------|-------------------|
| | Toplam TL Karşılıkları | USD | EUR | TL |
| - Teminatlar | 113.247.278 | 7.240.739 | 121.035 | 5.226.951 |
| - İpotekler | 64.000.000 | -- | -- | 64.000.000 |
| Toplam | 177.247.278 | 7.240.739 | 121.035 | 69.226.951 |

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Personel ücret borçları | 3.029.606 | 3.979.292 |
| Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.395.341 | 2.388.465 |
| Toplam | 4.424.947 | 6.367.757 |

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------|------------------|------------------|
| İzin karşılığı | 1.586.177 | 1.129.688 |
| Toplam | 1.586.177 | 1.129.688 |

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4.200.845 | 2.172.949 |
| Toplam | 4.200.845 | 2.172.949 |

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------|----------------|
| İskonto oranı | 24,60% | 24,60% |
| Enflasyon oranı | 20,00% | 20,00% |
| Net iskonto oranı | 3,83% | 3,83% |
| Reel maaş artış oranı | 20,00% | 20,00% |
| Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı | 95,57% | 94,04% |
| Kıdem tazminatı tavanı | 10.849 | 8.285 |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 2.172.949 | 970.622 |
| Hizmet maliyeti | 2.899.032 | 2.041.892 |
| Faiz gideri | 83.296 | 37.207 |
| Aktüeryel (gelir)/gider | (865.056) | (455.307) |
| İptal edilen kıdem tazminatları | (89.376) | (421.465) |
| Dönem sonu | 4.200.845 | 2.172.949 |

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

| Adı Soyadı | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---|--------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay Oranı | Pay Tutarı | Pay Oranı | Pay Tutarı |
| Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler ⁽¹⁾ | 81,10% | 64.877.732 | 81,10% | 64.877.732 |
| Gülfem Oktay | 0,42% | 334.418 | 0,42% | 334.418 |
| Yüksel Kardeş | 18,48% | 14.787.850 | 18,48% | 14.787.850 |
| Toplam | 100% | 80.000.000 | 100% | 80.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | | -- | | -- |
| Ödenmiş Sermaye Toplamı | | 80.000.000 | | 80.000.000 |

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

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

Grup'un 31 Mart 2022 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 80.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 80.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 80.000.000 adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2021: 80.000.000 TL). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

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

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | 47.496.750 | 47.496.750 |
| Toplam | 47.496.750 | 47.496.750 |

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları | (843.688) | (168.944) |
| Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları | 17.269.509 | 17.269.509 |
| Toplam | 16.425.821 | 17.100.565 |

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Yabancı para çevrim farkları | (20.374.093) | (25.835.232) |
| Toplam | (20.374.093) | (25.835.232) |

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Yasal yedekler | 4.264.281 | 2.664.534 |
| Dönemiçi ayrılan yasal yedek | -- | 1.599.747 |
| Toplam | 4.264.281 | 4.264.281 |

Geçmiş yıl karları/(zararları)

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 3.327.263 | (3.557.441) |
| Yedek ayrılması | -- | (1.599.747) |
| Net dönem karından/zararından transfer | 6.992.450 | 8.484.451 |
| Toplam | 10.319.713 | 3.327.263 |

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı | (871.588) | (940.287) |
| Ortaklık payındaki değişimin etkisi | -- | -- |
| Yabancı para çevrim farkları | 49.811 | 40.054 |
| Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı | (11.374) | 28.645 |
| Toplam | (833.151) | (871.588) |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Kar Dağıtımı

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

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

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

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

17. HASILAT

| | 01 Ocak- 31 Mart 2022 | 01 Ocak- 31 Mart 2021 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satış Maliyetleri | | |
| Yurtiçi Satışlar | 72.428.755 | 22.614.070 |
| Yurtdışı Satışlar | 97.951.831 | 46.774.559 |
| Brüt Satışlar | 170.380.586 | 69.388.629 |
| Satış İadeleri (-) | (212.142) | (48.543) |
| Diğer İndirimler (-) | -- | -- |
| Satış İndirimleri | (212.142) | (48.543) |
| Net Satışlar | 170.168.444 | 69.340.086 |

| | 01 Ocak- 31 Mart 2022 | 01 Ocak- 31 Mart 2021 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satış Giderleri | | |
| Satılan Mamul Maliyeti (-) | (118.809.129) | (51.074.675) |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (13.239.006) | (6.021.116) |
| Personel İzin Giderleri (-) | (446.277) | (135.502) |
| Personel Kıdem Giderleri (-) | (1.140.588) | (176.217) |
| Diğer Satışların Maliyeti (-) | (414.141) | -- |
| Satışların Maliyeti | (134.049.141) | (57.407.510) |
| Brüt Kar / (Zarar) | 36.119.303 | 11.932.576 |

18. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | 220.893 | 216.951 |
| Toplam | 220.893 | 216.951 |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|---------------|----------------|
| Devreden KDV | 14.365 | 14.365 |
| Toplam | 14.365 | 14.365 |

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı | 3.210.824 | 4.729.210 |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | -- | (2.842.246) |
| Toplam | 3.210.824 | 1.886.964 |

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

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

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| Vergi Karşılığı Mutabakatı: | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar | 4.748.077 | (341.645) |
| %22 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi | (1.044.577) | 75.162 |
| Vergi etkileri: | | |
| - Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi | (318.177) | (950.767) |
| - Nakdi Sermaye Artısından Kaynaklanan Faiz İndirimi | -- | -- |
| - Diğer | 1.346.277 | 8.238.344 |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri | (16.477) | 7.362.739 |

Ertelenmiş Vergi

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

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri | Toplam Geçici Farklar | Toplam Geçici Farklar | Varlık / (Yükümlülük) | Varlık / (Yükümlülük) |
| Yararlanılacak Yatırım İndirimi | 97.592.614 | 81.621.706 | 16.462.751 | 14.131.084 |
| Şüpheli Alacak Karşılık Gideri | 62.820.332 | 61.432.015 | 13.820.473 | 13.515.043 |
| Stok Değer Düşüklüğü | 5.518.616 | 5.518.616 | 1.214.096 | 1.214.096 |
| Kullanımı kısıtlı banka bakiye düzeltmesi | 3.849.553 | 3.849.553 | 846.902 | 846.902 |
| Kıdem Tazminatı Düzeltmesi | 4.200.845 | 1.508.116 | 924.186 | 331.786 |
| Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Düzeltmeleri | 2.459.102 | 2.458.687 | 541.002 | 540.911 |
| Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri | 1.689.506 | 1.036.486 | 371.691 | 228.027 |
| Personel İzin Karşılık Gideri | 1.586.177 | 1.129.688 | 348.959 | 248.531 |
| Dava Karşılıkları | 1.281.122 | 1.281.122 | 281.847 | 281.847 |
| Arsa ve Binaların Değerlemesi | (19.444.256) | (19.444.256) | (1.944.426) | (1.944.426) |
| Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri | (1.954.164) | (1.107.038) | (429.916) | (243.548) |
| Diğer Düzeltmeler | 604 | (93.734) | 133 | (20.621) |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | 159.600.051 | 139.190.961 | 32.437.698 | 29.129.632 |

| Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 29.129.632 | 16.891.806 |
| Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 3.117.754 | 12.137.658 |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 190.312 | 100.168 |
| Dönem sonu | 32.437.698 | 29.129.632 |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 01 Ocak- 31 Mart 2022 | 01 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------------|----------------------------|
| Net dönem karı/(zararı) (TL) | 4.742.974 | 6.992.450 |
| Payların ağırlıklı ortalama sayısı | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Geri alınmış payların etkisi düşüldükten sonraki payların ağırlıklı ortalama sayısı | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kar / (zarar) | 0,059 | 0,087 |
| Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına düşen kar / (zarar) | 0,059 | 0,087 |

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| Kısa Vadeli Alacaklar | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| <u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u> | | | | |
| Gersan-Alan Adi Ortaklığı | 147.856 | -- | 140.155 | -- |
| Gersan Elektrik Middle East | -- | -- | -- | -- |
| Gersan Elektrik LLC | -- | -- | -- | -- |
| Asfa-Gersan Adi Ortaklığı | 95.200 | -- | 87.300 | -- |
| Toplam | 243.056 | -- | 227.456 | -- |
| Ertelenmiş finansman gelirleri (-) | (100) | -- | (105) | -- |
| Genel toplam | 242.956 | -- | 227.351 | -- |

İlişkili Taraflara Borçlar

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

| Uzun Vadeli Borçlar | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| <u>Diğer Borçlar</u> | | | | |
| Yüksel Kardeş | -- | 27.051.500 | -- | 27.051.500 |
| Toplam | -- | 27.051.500 | -- | 27.051.500 |
| Ertelenmiş Finansman Giderleri | -- | -- | -- | -- |
| Genel toplam | -- | 27.051.500 | -- | 27.051.500 |

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

1 Ocak- 31 Mart 2022 ve 1 Ocak- 31 Mart 2021 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

| 1 Ocak- 31 Mart 2022 | Mal Satışları | Hizmet Satışları |
|-----------------------------|----------------------|-------------------------|
| Gersan-Alan Adi Ortaklığı | -- | 4.200 |
| Asfa-Gersan Adi Ortaklığı | -- | 4.100 |
| Gersan Elektrik Middle East | 10.103 | -- |
| Toplam | 10.103 | 8.300 |

| 1 Ocak- 31 Mart 2021 | Mal Satışları | Hizmet Satışları |
|-----------------------------|----------------------|-------------------------|
| Gersan-Alan Adi Ortaklığı | -- | 4.200 |
| Asfa-Gersan Adi Ortaklığı | -- | 4.100 |
| Gersan Elektrik Middle East | 24.522 | -- |
| Toplam | 24.522 | 8.300 |

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

| 1 Ocak- 31 Mart 2022 | Mal Alışları | Hizmet Alışları |
|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| Gersan Elektrik Middle East | 6.827 | -- |
| Toplam | 6.827 | -- |

| 1 Ocak- 31 Mart 2021 | Mal Alışları | Hizmet Alışları |
|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| Gersan Elektrik Middle East | 916 | -- |
| Toplam | 916 | -- |

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Üst yönetime sağlanan faydalar | 359.370 | 302.829 |

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

a.1) Kredi Riski

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

| 31 Mart 2022 | Cari Dönem | Alacaklar | | | | Bankadaki Mevduat |
|---|------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------------|
| | | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾ | | 243.056 | 142.727.085 | -- | 145.174 | 55.820.787 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾ | | 243.056 | 142.727.085 | -- | 145.174 | 55.820.787 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri ⁽³⁾ | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | | -- | 103.449.184 | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | | -- | (103.449.184) | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | | -- | -- | -- | -- | -- |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

| 31 Aralık 2021 | Cari Dönem | Alacaklar | | | | Bankadaki Mevduat |
|---|------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------------|
| | | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽¹⁾ | | 227.456 | 148.699.466 | -- | 129.797 | 58.324.482 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾ | | 227.456 | 148.699.466 | -- | 129.797 | 58.324.482 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri ⁽³⁾ | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | | -- | 102.098.355 | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | | -- | (102.098.355) | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | | -- | -- | -- | -- | -- |

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

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

a.2) Kur Riski Yönetimi

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

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

| Döviz pozisyonu tablosu | Cari dönem 31 Mart 2022 | | | | |
|---|--|--------------------|------------------|--------------|-----------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | USD | EUR | GBP | RUBLE |
| 1. Ticari Alacaklar | 121.486.651 | 7.866.384 | 384.899 | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 49.677.603 | 2.283.561 | 995.366 | -- | -- |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 4.970.794 | 302.653 | 29.939 | 2.599 | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 176.135.048 | 10.452.598 | 1.410.204 | 2.599 | -- |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 176.135.048 | 10.452.598 | 1.410.204 | 2.599 | -- |
| 10. Ticari Borçlar | 74.574.031 | 5.016.443 | 67.707 | -- | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 108.175.197 | 7.386.090 | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 19.660.217 | 1.263.250 | 71.062 | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | 202.409.445 | 13.665.783 | 138.769 | -- | -- |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 51.230.672 | 3.497.977 | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 51.230.672 | 3.497.977 | -- | -- | -- |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 253.640.117 | 17.163.760 | 138.769 | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (77.505.069) | (6.711.162) | 1.271.435 | 2.599 | -- |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

| Döviz pozisyonu tablosu | Önceki dönem 31 Aralık 2021 | | | | |
|---|--|--------------------|------------------|--------------|-----------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | USD | EUR | GBP | RUBLE |
| 1. Ticari Alacaklar | 118.895.167 | 7.928.424 | 1.090.023 | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 50.769.880 | 2.689.039 | 1.081.089 | -- | -- |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 3.474.754 | 230.396 | 29.930 | 2.599 | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 173.139.801 | 10.847.859 | 2.201.042 | 2.599 | -- |
| 5. Ticari Alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 173.139.801 | 10.847.859 | 2.201.042 | 2.599 | -- |
| 10. Ticari Borçlar | 63.718.444 | 4.874.223 | 31.550 | -- | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 107.050.087 | 8.248.899 | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 8.759.137 | 652.639 | 19.718 | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 179.527.668 | 13.775.761 | 51.268 | -- | -- |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 53.738.763 | 4.140.918 | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 53.738.763 | 4.140.918 | -- | -- | -- |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 233.266.431 | 17.916.679 | 51.268 | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (60.126.630) | (7.068.820) | 2.149.774 | 2.599 | -- |

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
|--|--|---|
| Cari Dönem 31 Mart 2022 | | |
| | Kar/(Zarar) | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (9.829.033) | 9.829.033 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki | (9.829.033) | 9.829.033 |
| Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | 2.073.532 | (2.073.532) |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- Euro net etki | 2.073.532 | (2.073.532) |
| GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | |
| 7- GBP net varlık/yükümlülüğü | 4.993 | (4.993) |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 9- GBP net etki | 4.993 | (4.993) |
| Toplam (3+6+9) | (7.750.507) | 7.750.507 |

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

| 31 Mart 2022 | Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler | Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler | İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler | Defter değeri |
|--------------------------------------|---|---|---|----------------------|
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve Nakit benzerleri | -- | -- | 55.841.487 | 55.841.487 |
| Finansal Yatırımlar | -- | -- | 563.194 | 563.194 |
| Ticari Alacaklar | -- | -- | 140.101.268 | 140.101.268 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Finansal Borçlar | -- | -- | 189.652.958 | 189.652.958 |
| Ticari Borçlar | -- | -- | 101.894.573 | 101.894.573 |
| <i>Finansal araçlar kategorileri</i> | | | | |
| 31 Aralık 2021 | Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler | Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler | İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler | Defter değeri |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve Nakit benzerleri | -- | -- | 58.363.188 | 58.363.188 |
| Finansal Yatırımlar | -- | -- | 520.239 | 520.239 |
| Ticari Alacaklar | -- | -- | 146.711.069 | 146.711.069 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Finansal Borçlar | -- | -- | 199.476.469 | 199.476.469 |
| Ticari Borçlar | -- | -- | 79.853.790 | 79.853.790 |

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal bulunmamaktadır.

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

23.1. Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemi için 10.849 TL'ye yükseltilmiştir.

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

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | -- | 135.000 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | -- | 5.000 |
| Toplam | -- | 140.000 |