

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

**30 EYLÜL 2021 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	7-39

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2020</i>
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	32.157.619	46.819.403
Finansal Yatırımlar		--	238.566
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		--	238.566
Ticari Alacaklar		98.151.865	66.994.577
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-21	618.644	509.667
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	97.533.221	66.484.910
Diğer Alacaklar		62.497	1.884.548
Stoklar	7	108.339.594	70.688.433
Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.840.792	6.921.183
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	19	2.725.202	216.951
Diğer Dönen Varlıklar		2.867.983	2.092.553
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		252.145.552	195.856.214
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		34.585	39.231
Maddi Duran Varlıklar	12	92.639.781	84.847.356
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		217.873	176.040
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	217.873	176.040
Peşin Ödenmiş Giderler	8	8.842.647	7.103.622
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	24.513.265	16.891.806
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	19	14.365	14.365
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		126.262.516	109.072.420
TOPLAM VARLIKLAR		378.408.068	304.928.634

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2020</i>
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	14.472.844	2.628.117
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	59.897.433	50.942.141
Ticari Borçlar	6	70.145.629	38.922.498
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.740.548	4.181.306
Diğer Borçlar		1.709.408	571.295
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	--	1.041.369
Ertelenmiş Gelirler	8	15.094.596	5.681.623
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	19	2.843.056	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.042.553	1.616.663
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.127.833	701.943
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	914.720	914.720
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		168.946.067	105.585.012
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	47.799.446	88.264.877
Diğer Borçlar		19.051.500	--
<i>İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar</i>		19.051.500	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.485.605	970.622
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	2.485.605	970.622
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		69.336.551	89.235.499
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		140.950.135	111.048.410
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		16.724.633	17.455.704
<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	(544.876)	186.195
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(27.823.260)	(41.495.588)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	16	(27.823.260)	(41.495.588)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	4.264.281	2.664.534
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	16	3.327.263	(3.557.441)
Dönem Net Kârı/Zararı		16.960.468	8.484.451
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	(824.685)	(940.287)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		140.125.450	110.108.123
TOPLAM KAYNAKLAR		378.408.068	304.928.634

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı)		(Sınırlı)	
		Denetimden Geçmemiş)		Denetimden Geçmemiş)	
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	249.658.272	186.750.431	92.497.452	64.676.170
Satışların Maliyeti (-)	17	(195.011.637)	(150.389.901)	(71.877.956)	(54.235.168)
Brüt Kâr/Zararı		54.646.635	36.360.530	20.619.496	10.441.002
Genel Yönetim Giderleri (-)		(9.235.773)	(8.096.177)	(3.645.893)	(3.539.159)
Pazarlama Giderleri (-)		(29.844.622)	(21.222.429)	(12.230.407)	(6.878.386)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	29.200.481	30.571.595	4.811.856	12.641.625
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(17.820.068)	(10.373.219)	(3.343.520)	(4.060.589)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		26.946.653	27.240.300	6.211.532	8.604.493
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			--		--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)			--		--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Kârlarından/Zararlarından Paylar	10		--		--
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		26.946.653	27.240.300	6.211.532	8.604.493
Finansman Giderleri (-)		(23.881.425)	(29.335.925)	(4.463.692)	(12.076.940)
Finansman Gelirleri (+)		9.307.160	9.583.777	890.299	5.526.183
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		12.372.388	7.488.152	2.638.139	2.053.736
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		4.595.635	(2.489.723)	3.174.261	(1.488.412)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	(2.843.056)	(2.580.420)	(341.949)	(2.256.460)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	7.438.691	90.697	3.516.210	768.048
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		16.968.023	4.998.429	5.812.400	565.324
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		16.968.023	4.998.429	5.812.400	565.324
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	7.555	(116.113)	(32.902)	13.403
Ana Ortaklık Payları		16.960.468	5.114.542	5.845.302	551.921
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	0,212	0,064	0,073	0,007
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		16.968.023	4.998.429	5.812.400	565.324
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(731.071)	(238.568)	(129.541)	334.457
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	15	(913.839)	(305.856)	(161.927)	428.792
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı					
Gelire İlişkin Vergiler		182.768	67.288	32.386	(94.335)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	182.768	67.288	32.386	(94.335)
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		13.672.328	6.878.679	4.171.475	822.899
Yabancı Para Çevirim Farkları		13.672.328	6.878.679	4.171.475	822.899
DİĞER KAPSAMLI GELİR		12.941.257	6.640.111	4.041.934	1.157.356
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		29.909.280	11.638.540	9.854.334	1.722.680
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		29.909.280	11.638.540	9.854.334	1.722.680
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		115.602	230.579	16.240	19.402
Ana Ortaklık Payları		29.793.678	11.407.961	9.838.095	1.703.278

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2021 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	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM													
01 Ocak 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	349.625	(29.877.332)	2.664.534	32.223.051	(35.780.492)	114.345.645	(5.214.922)	109.130.723
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	(35.780.492)	35.780.492	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	5.114.542	5.114.542	(116.113)	4.998.429
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(238.568)	6.531.986	--	--	--	6.293.418	346.692	6.640.110
30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	111.057	(23.345.346)	2.664.534	(3.557.441)	5.114.542	125.753.605	(4.984.343)	120.769.262
CARİ DÖNEM													
01 Ocak 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	186.195	(41.495.588)	2.664.534	(3.557.441)	8.484.451	111.048.409	(940.287)	110.108.122
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	8.484.451	(8.484.451)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	16.960.468	16.960.468	7.555	16.968.023
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(731.071)	13.672.328	1.599.747	(1.599.747)	--	12.941.258	108.047	13.049.305
30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	80.000.000	--	--	47.496.750	17.269.509	(544.876)	(27.823.260)	4.264.281	3.327.263	16.960.468	140.950.135	(824.685)	140.125.450

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK- 30 EYLÜL 2021 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- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	2.892.094	(3.653.507)
Dönem Kârı/Zararı	16.960.468	5.114.542
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19 16.960.468	5.114.542
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	440.824	8.924.480
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13 2.507.672	4.509.146
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	1.940.873	201.709
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15 1.940.873	201.709
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	1.114.663	1.615.193
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(684.598)	(546.612)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	1.799.261	2.161.805
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19 (4.595.635)	2.489.723
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	(526.749)	108.709
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(11.818.180)	(17.692.529)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(31.587.840)	(14.906.266)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	21 (108.978)	204.200
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6 (31.478.863)	(15.110.466)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	1.826.698	(56.668)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	1.826.698	(56.668)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklardaki Azalış (Artış)	9 --	8.216.477
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7 (37.651.161)	(9.113.678)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8 (2.658.634)	(6.145.074)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	31.907.729	3.055.387
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6 31.907.729	3.055.387
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15 (1.440.758)	171.786
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Borçlardaki Artış (Azalış)	9 (1.041.369)	(3.278.086)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	20.189.613	80.397
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	21 19.051.500	--
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	1.138.113	80.397
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8 9.412.973	(26.978)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(775.430)	4.310.174
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(775.430)	4.310.174
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	5.583.112	(3.653.507)
Vergi ladeleri (Ödemeleri)	(2.691.019)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(699.289)	(11.432.236)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	120.500	81.933
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 120.500	81.933
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(819.789)	(10.797.807)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 (777.956)	(10.797.807)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13 (41.833)	--
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	--	(716.362)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(21.034.122)	37.120.254
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	(21.034.122)	18.068.754
Kredilerden Nakit Girişleri	5 (21.034.122)	18.068.754
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	--	19.051.500
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)	(18.841.318)	22.034.511
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	16 8.964.172	6.531.986
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)	(9.877.146)	28.566.497
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 41.647.346	13.080.849
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4 31.770.200	41.647.346

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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 2021/11 no'lu yönetim kurulu kararına göre Kamerun Cumhuriyeti'nde 189, rue 1788 Bastos-Yaunde adresinde ve 07.10.2021 tarih 2021/13 no'lu yönetim kurulu kararına göre Fildişi Sahili Cumhuriyetinde Marcory Zone 4C Bietry 26 BP28 Abidjan adresinde şubesi açmıştır.

Şirket payları 11.05.2003 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %77,56'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2020: %77,56).

Grup bünyesinde 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 517 kişi çalışmaktadır (31 Aralık 2020: 516)

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.

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Özet konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2021 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. **30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenen finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedikleri sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığına (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığına belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2021 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 %	
				30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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.

- 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.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 9 Kasım 2021 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

	30 Eylül 2020			
	Elektrik Malzemeleri	Elektromekanik Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Toplam
Net Satışlar	186.765.732	--	(15.301)	186.750.431
Satışların Maliyeti (-)	(150.389.901)	--	--	(150.389.901)
Brüt Kar	36.375.831	--	(15.301)	36.360.530
Pazarlam Giderleri (-)	(21.222.429)	--	--	(21.222.429)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.004.635)	(106.842)	15.300	(8.096.177)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	44.944.053	--	(14.372.458)	30.571.595
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(10.373.219)	--	--	(10.373.219)
Faaliyet Karı/Zararı	41.719.601	(106.842)	(14.372.459)	27.240.300
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	41.719.601	(106.842)	(14.372.459)	27.240.300
Finansman Gelirleri	9.583.777	--	--	9.583.777
Finansman Giderleri (-)	(29.335.809)	(116)	--	(29.335.925)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	21.967.569	(106.958)	(14.372.459)	7.488.152
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(2.580.420)	--	--	(2.580.420)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	91.153	(456)	--	90.697
NET DÖNEM KARI/ZARARI	19.478.302	(107.414)	(14.372.459)	4.998.429
<i>Yatırım Harcamaları (giderleri)</i>				
Maddi Duran Varlıklar	1.042.432	--	--	1.042.432
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	64.374	--	--	64.374
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	--	--	--
Toplam Yatırım Harcamaları	1.106.806	--	--	1.106.806
Amortisman Giderleri	(4.404.379)	(17.548)	--	(4.421.927)
İtfa Payları	(87.220)	--	--	(87.220)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	425.881.794	2.713.727	(111.375.171)	317.220.350
- Kaynaklar Toplamı	425.881.794	2.713.727	(111.375.171)	317.220.350

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	17.118	20.035
Banka	31.753.082	46.721.830
- Vadesiz mevduat	29.753.082	15.983.228
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	2.000.000	30.738.602
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	31.770.200	46.741.865
Faiz geliri tahakkuku	6.708	77.538
Bloke hesap	380.711	--
Toplam	32.157.619	46.819.403

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	30 Eylül 2021
			Kayıtlı Değer
TL	4.10.2021	17,2%	2.000.000
Toplam			2.000.000

Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	31 Aralık 2020
			Kayıtlı Değer
TL	8.01.2021	9,0%	216.767
USD	1.02.2021	0,5%	37.137
USD	8.01.2021	3,1%	7.393.726
USD	4.01.2021	3,0%	11.032.373
USD	8.01.2021	3,1%	2.882.974
USD	4.01.2021	3,0%	9.175.625
Toplam			30.738.602

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	14.472.844	2.628.117
Toplam	14.472.844	2.628.117

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	59.897.433	50.942.141
Toplam	59.897.433	50.942.141

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	47.799.446	69.213.377
Diğer finansal borçlar (*)	--	19.051.500
Toplam	47.799.446	88.264.877

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	30 Eylül 2021		
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>			
Banka kredileri	TL	17,03-18,50	7.832.366
Banka kredileri	USD	1,05	6.640.478
Toplam			14.472.844

	30 Eylül 2021		
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>			
Banka kredileri	TL	7,88-21,18	21.595.314
Banka kredileri	USD	2,25 - 6,43	38.302.119
Toplam			59.897.433

	30 Eylül 2021		
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
<i>Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>			
Banka kredileri	TL	7,88 - 20,59	14.577.945
Banka kredileri	USD	2,95 - 6,43	33.221.501
Toplam			47.799.446

	31 Aralık 2020		
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>			
Banka kredileri	TL	10,51	2.628.117
Toplam			2.628.117

	31 Aralık 2020		
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>			
Banka kredileri	TL	7,96-22,16	21.777.879
Banka kredileri	USD	2,25 - 6,43	29.164.262
Toplam			50.942.141

	31 Aralık 2020		
	Para birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	TL Değeri
<i>Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>			
Banka kredileri	TL	7,96 - 22,16	26.515.900
Banka kredileri	USD	2,25 - 6,43	42.697.477
Diğer finansal borçlar (*)	TL	6,75	19.051.500
Toplam			88.264.877

Finansal borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	18.187.841	18.512.326
3 – 12 ay arası	56.182.436	35.057.932
1 - 5 yıl arası	47.799.446	68.656.729
5 yıl ve daha uzun vadeli	--	19.608.148
Toplam	122.169.723	141.835.135

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

(*) Grup 26.06.2020 tarihinde, merkezi New York/ABD'de yer alan Silo Equity Partners'ın iştiraki olan, Silo Equity Partners SPC ile 19.051.000 TL tutarında kredi sözleşmesi imzalamıştır. Kredi 18 ay anapara ödemesiz 84 Ay vadeli, üçer aylık dönemlerde faiz ödemeli ve %8 Türk Lirasına sabit basit faizlidir. Söz konusu kredi karşılığında şirket ortağı Yüksel Kardeş'in 6.500.000 adet hissesi rehin gösterilmiştir.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	93.803.449	64.934.969
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 21)	618.800	509.782
-Diğer ticari alacaklar	93.184.649	64.425.186
Alacak senetleri	6.052.368	4.133.077
-Diğer ticari alacak senetleri	6.052.368	4.133.077
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(430.551)	(346.262)
Şüpheli ticari alacaklar	88.451.352	83.011.060
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(88.451.352)	(83.011.060)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (TFRS 9)	(1.273.401)	(1.727.206)
Toplam	98.151.865	66.994.577

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sırasıyla TL, USD, EUR ve GBP cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık %18,3, %5,5, %4,8 ve %5,5 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2020: %15,70, %4,8, %5,6 ve %5,4)

Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	96.990.977	66.546.846
3 – 12 ay arası	2.864.840	2.521.200
Toplam	99.855.817	69.068.046

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	83.011.060	73.976.676
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	7.566.604	9.533.034
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(2.126.312)	(498.650)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	88.451.352	83.011.060

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6.2. Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	70.230.227	35.799.229
Senetli ticari borçlar	600.000	3.675.752
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(684.598)	(552.483)
Toplam	70.145.629	38.922.497

30 Eylül 2021 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 %18,30 %5,5 ve %4,8 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 51 gündür. (31 Aralık 2020: %15,70, %4,8, %5,6)

Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Grup'un ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	61.438.730	24.548.680
3 – 12 ay arası	9.391.497	14.926.300
Toplam	70.830.227	39.474.980

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

7. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	61.345.741	36.473.226
Yarı mamüller	17.100.293	8.319.626
Mamüller	20.304.356	18.376.573
Ticari mallar	11.388.854	9.062.303
Diğer stoklar	164.780	49.740
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.964.430)	(1.593.035)
Toplam	108.339.594	70.688.433

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	(1.593.035)	(3.623.784)
Yabancı para çevirim farkı	(371.395)	2.030.749
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(1.964.430)	(1.593.035)

Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

8.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	7.599.856	6.634.059
Gelecek aylara ait giderler	240.936	287.124
Toplam	7.840.792	6.921.183

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	8.842.647	7.103.622
Toplam	8.842.647	7.103.622

8.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	15.094.596	5.681.623
Toplam	15.094.596	5.681.623

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri sözleşmelerinden varlıklar bulunmamaktadır (31.12.2020:Bulunmamaktadır).

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler aşağıdadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme yükümlülükleri	--	1.041.369
Toplam	--	1.041.369

Müşteri sözleşmelerine ilişkin yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler - Alınan avanslar	--	1.041.369

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Gersan-Alan Adi Ortaklığı

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

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

Gersan Alan Adi Ortaklığı Özet Finansal Bilgiler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	18.855	16.864
Toplam borçlar	132.656	112.056
Özkaynaklar	(113.800)	(95.192)
Hasılat	--	--
Kar / (zarar)	(18.608)	(23.414)

Asfa Gersan Adi Ortaklığı

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

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

Asfa Gersan Adi Ortaklığı Özet Finansal Bilgiler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	10.576	8.484
Toplam borçlar	80.300	59.900
Özkaynaklar	(69.724)	(51.416)
Hasılat	--	--
Kar / (zarar)	(18.308)	(23.014)

Gersan Elektrik Oman LLC

Grup'un %19 pay ile sermayesine iştirak ettiği ve Umman Sultanlığı'nda mukim Petrohouse International LLC şirketi ile beraber Umman Sultanlığı'nda kurduğu "Gersan Elektrik Oman LLC" unvanlı şirket 29 Kasım 2016 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamıştır. Kuruluş tarihinden 30 Eylül 2021 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Gersan A.Ş. – Gersan Georgia JSC Joint Venture

Grup'un %50 pay ile sermayesine iştirak ettiği ve 59 Tsereteli Ave. Tbilisi 0105 Gürcistan adresinde mukim Gersan George JSC şirketi ile beraber Gürcistan'da kurduğu "Gersan A.Ş.- Gersan Georgia JSC Joint Venture" unvanlı şirket 9 Nisan 2018 tarihinde kuruluş işlemlerini tamamlamıştır. Kuruluş tarihinden 30 Eylül 2021 tarihine kadar herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır. Bu nedenle, ekli konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 777.956 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 5.595.353TL).

Cari dönem içerisinde 120.500 TL maddi duran varlık satışı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.306.378 TL).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 114.168 TL maddi olmayan duran varlık alımı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 64.374TL).

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tazminat davası karşılıkları	914.720	914.720
Toplam	914.720	914.720

Şirket Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler (TL)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
-Alınan teminatlar	200.000	--
Toplam	200.000	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Teminat-Rehin-İpotek - Kefaletler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	122.370.315	118.721.266
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	122.370.315	118.721.266

Grup'un vermiş olduğu Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 0'dır. (31 Aralık 2020: % 0).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2021			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	122.370.315	6.200.549	97.935	2.526.952
- Teminatlar	58.370.315	6.200.549	97.935	2.526.952
- İpotekler	64.000.000	--	--	64.000.000
Toplam	122.370.315	6.200.549	97.935	66.526.952

	31 Aralık 2020			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	118.721.266	6.769.504	286.736	2.446.832
- Teminatlar	54.721.266	6.769.504	286.736	2.446.832
- İpotekler	64.000.000	--	--	64.000.000
Toplam	118.721.266	6.769.504	286.736	66.446.832

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel ücret borçları	1.689.897	2.286.962
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.050.651	1.894.344
Toplam	2.740.548	4.181.306

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	1.127.833	701.943
Toplam	1.127.833	701.943

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	2.485.605	970.622
Toplam	2.485.605	970.622

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	18,00%	13,30%
Enflasyon oranı	14,00%	10,30%
Net iskonto oranı	3,51%	2,72%
Reel maaş artış oranı	14,00%	10,30%
Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı	95,25%	91,28%
Kıdem tazminatı tavanı	8.285	7.117

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	970.622	731.525
Hizmet maliyeti	2.741.758	635.219
Faiz gideri	34.057	19.896
Aktüeryel (gelir)/gider	(913.839)	(209.526)
İptal edilen kıdem tazminatları	(346.993)	(206.492)
Dönem sonu	2.485.605	970.622

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Adı Soyadı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Halka açık kısım ve diğer gerçek kişiler ⁽¹⁾	77,86%	62.286.320	77,56%	62.044.016
Kamuran Kardeş	0,30%	239.610	0,31%	250.610
Gülfem Oktay	0,61%	486.220	0,63%	501.221
Ulvi Adalмыш	--	--	0,27%	216.303
Yüksel Kardeş	21,23%	16.987.850	21,23%	16.987.850
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 30 Eylül 2021 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 80.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 80.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerinde 80.000.000 adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2020: 80.000.000 TL). İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Paylara ilişkin primler/iskontolar	47.496.750	47.496.750
Toplam	47.496.750	47.496.750

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(544.876)	186.195
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları	17.269.509	17.269.509
Toplam	16.724.633	17.455.704

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yabancı para çevrim farkları	(27.823.260)	(41.495.588)
Toplam	(27.823.260)	(41.495.588)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	2.664.534	2.664.534
Yedek ayrılması	1.599.747	--
Toplam	4.264.281	2.664.534

Geçmiş yıl karları/(zararları)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(3.557.441)	32.223.051
Net dönem karından/zararından transfer	8.484.450	(35.780.492)
Yedek ayrılması	(1.599.747)	--
Toplam	3.327.263	(3.557.441)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(940.287)	(5.214.922)
Ortaklık payındaki değişimin etkisi	--	4.519.922
Yabancı para çevrim farkları	108.047	(72.033)
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	7.555	(173.254)
Toplam	(824.685)	(940.287)

Kar Dağıtımı

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

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)***17. HASILAT**

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	99.067.361	27.868.974	40.086.665	11.604.575
Yurtdışı satışlar	151.944.259	159.093.856	53.629.421	53.157.084
Brüt Satışlar	251.011.620	186.962.830	93.716.086	64.761.659
Satış iadeleri (-)	(1.353.348)	(212.399)	(1.218.634)	(85.489)
Diğer indirimler	--	--	--	--
Satış İndirimleri (-)	(1.353.348)	(212.399)	(1.218.634)	(85.489)
Net Satışlar	249.658.272	186.750.431	92.497.452	64.676.170
Satılan mamul maliyeti (-)	(167.936.297)	(118.972.494)	(58.400.367)	(43.487.873)
Personel izin giderleri (-)	(412.625)	(42.276)	(119.157)	(42.276)
Personel kıdem giderleri (-)	(588.909)	122.735	(269.010)	(84.317)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(26.073.806)	(31.497.866)	(13.089.422)	(10.620.702)
Toplam	(195.011.637)	(150.389.901)	(71.877.956)	(54.235.168)
BRÜT KAR/(ZARAR)	54.646.635	36.360.530	20.619.496	10.441.002

18. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vade Farkı Gelirleri	757.108	4.781.574	246.036	1.718.598
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	1.030.860	753.340	(217.812)	202.105
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.812.780	371.210	1.189.054	(160.198)
Fiyat Farkı Gelirleri	237.270	57.566	6.530	19.024
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	20.655.199	22.550.064	2.365.407	9.969.552
Sigorta, Navlun, Nakliye Gelirleri	99.751	37.578	28.200	16.174
Devlet Teşvik ve Yardımları	2.613.124	1.754.329	1.161.298	678.016
Diğer Gelir ve Karlar	994.389	265.934	33.143	198.354
Toplam	29.200.481	30.571.595	4.811.856	12.641.625
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vade Farkı Giderleri (-)	(2.700.785)	(1.021.288)	(805.690)	(379.106)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(983.034)	(559.094)	316.955	23.198
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(1.022.088)	(65.275)	(432.012)	10.012
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri (-)	(11.457.273)	(6.021.783)	(1.828.980)	(2.376.259)
Satışların içindeki kur farkı gideri (-)	(1.475.079)	(2.639.070)	(580.352)	(1.315.079)
Fiyat Farkı Giderleri (-)	(180.015)	(60.246)	(13.353)	(20.066)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(1.794)	(6.463)	(88)	(3.289)
Toplam	(17.820.068)	(10.373.219)	(3.343.520)	(4.060.589)

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.725.202	216.951
Toplam	2.725.202	216.951

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	14.365	14.365
Toplam	14.365	14.365

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.843.056)	(2.580.420)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	7.438.691	90.697
Toplam	4.595.635	(2.489.723)

Kurumlar Vergisi

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’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. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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.

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir. (31 Aralık 2019: 2018-2020 yılları arasında gerçekleştirilecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20'dir).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Yatırım İndirimi	60.093.864	35.613.535	10.403.990	6.165.736
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	49.527.023	44.196.198	12.381.756	9.723.164
Kullanımı kısıtlı banka bakiye karşılık düzeltmesi	4.625.049	3.848.340	1.156.262	846.635
Stok Değer Düşüklüğü	3.770.373	4.211.978	942.593	926.635
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	2.485.605	761.096	569.424	167.441
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Düzeltmeleri	2.207.000	2.682.954	441.400	536.591
Personel İzin Karşılık Gideri	1.127.833	701.943	281.958	154.427
Dava Karşılıkları	914.720	914.720	228.680	201.238
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	430.551	346.262	107.638	76.178
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(684.598)	(552.483)	(171.150)	(121.546)
Arsa ve Binaların Değerlemesi	(19.444.256)	(19.444.256)	(1.944.426)	(1.944.426)
Diğer Düzeltmeler	460.558	726.061	115.140	159.733
Ertelenen vergi yükümlülükleri	105.513.722	74.006.348	24.513.265	16.891.806

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	16.891.806	14.066.470
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	7.438.691	2.779.240
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	182.768	46.096
Dönem sonu	24.513.265	16.891.806

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2021	01 Temmuz-30 Eylül 2020
Net dönem karı/(zararı) (TL)	16.960.468	5.114.542	5.845.302	551.921
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	--	--
Geri alınmış payların etkisi	--	--	--	--
Geri alınmış payların etkisi düşüldükten sonraki payların ağırlıklı ortalama sayısı	80.000.000	80.000.000	--	--
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kar / (zarar)	0,212	0,064	0,073	0,007
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına düşen kar / (zarar)	0,212	0,064	0,073	0,007

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Alacaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ticari Alacaklar (dipnot 6)				
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	132.656	--	112.056	--
Gersan Elektrik Middle East	131.429	--	110.044	--
Gersan Elektrik LLC	274.415	--	227.782	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	80.300	--	59.900	--
Toplam	618.800		509.782	
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(156)		(116)	
Genel toplam	618.644		509.666	

Uzun Vadeli Borçlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Diğer Borçlar				
Yüksel Kardeş	--	19.051.500	--	--
Toplam	--	19.051.500	--	--
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	--	--	--	--
Genel toplam	--	19.051.500	--	--

1 Ocak- 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2020 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

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

1 Ocak- 30 Eylül 2020	Mal Satışları	Hizmet Satışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	1.200
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	11.700
Gersan Elektrik Middle East	48.467	--
Toplam	48.467	12.900

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

1 Ocak- 30 Eylül 2021	Mal Alışları	Hizmet Alışları
Gersan-Alan Adi Ortaklığı	--	--
Asfa-Gersan Adi Ortaklığı	--	--
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 – 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Üst yönetime sağlanan faydalar	1.085.338	929.923

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

a.1) Kredi Riski

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2021	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⁾		618.800	97.533.065	--	97.082	31.753.082
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		618.800	97.533.065	--	97.082	31.753.082
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)		--	88.451.352	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(88.451.352)	--	--	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	--	--	--	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>		--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		--	--	--	--	--

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2020	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⁾		509.782	66.484.910	--	1.923.780	46.721.830
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾		509.782	66.484.910	--	1.923.780	46.721.830
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)		--	83.011.060	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	(83.011.060)	--	--	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>		--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--	--	--	--	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>		--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		--	--	--	--	--

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

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

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

a.2) Kur Riski Yönetimi

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

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

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	82.727.247	8.012.026	1.150.912	383
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.417.193	2.395.945	797.899	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.250.233	541.312	138.870	2.599
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	118.394.673	10.949.284	2.087.681	2.982
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.620.444	497.212	21.666	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4.620.444	497.212	21.666	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	123.015.116	11.446.496	2.109.347	2.982
10. Ticari Borçlar	55.312.045	6.154.245	86.121	--
11. Finansal Yükümlülükler	44.942.597	5.082.107	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10.628.468	1.131.506	60.331	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	110.883.110	12.367.857	146.452	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	33.221.501	3.756.686	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	33.221.501	3.756.686	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	144.104.611	16.124.543	146.452	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(21.089.494)	(4.678.048)	1.962.894	2.982

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Döviz pozisyonu tablosu**Cari dönem 31 Aralık 2020**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	RUBLE
1. Ticari Alacaklar	70.529.680	8.856.064	612.566	383	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	45.006.369	5.772.893	270.123	--	2.003.297
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	8.326.091	1.075.880	44.710	2.599	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	123.862.140	15.704.837	927.399	2.982	2.003.297
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.844.947	497.212	21.666	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.844.947	497.212	21.666	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	127.707.087	16.202.049	949.065	2.982	2.003.297
10. Ticari Borçlar	23.397.799	3.155.398	26.155	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	27.727.945	3.777.392	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.763.693	554.889	(34.355)	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	54.889.437	7.487.679	(8.200)	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	49.040.216	6.680.773	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	49.040.216	6.680.773	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	103.929.653	14.168.452	(8.200)	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	23.777.434	2.033.597	957.267	2.982	2.003.297

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 30 Eylül 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	(4.136.938)	4.136.938
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(4.136.938)	4.136.938
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.024.431	(2.024.431)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	2.024.431	(2.024.431)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	3.557	(3.557)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	3.557	--
	--	--
Toplam (3+6+9)	(2.108.949)	2.108.949

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 31 Aralık 2020		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.492.762	(1.492.762)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1.492.762	(1.492.762)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	862.295	(862.295)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	862.295	(862.295)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	2.965	(2.965)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	2.965	(2.965)
	--	--
Toplam (3+6+9)	2.358.022	(2.358.022)

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

30 Eylül 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	--	--	32.157.619	32.157.619
Finansal Yatırımlar	--	--	--	--
Ticari Alacaklar	--	--	98.151.865	98.151.865
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	122.169.723	122.169.723
Ticari Borçlar	--	--	70.145.629	70.145.629
<i>Finansal araçlar kategorileri</i>				
31 Aralık 2020	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	--	--	46.819.403	46.819.403
Finansal Yatırımlar	--	--	238.566	238.566
Ticari Alacaklar	--	--	66.994.577	66.994.577
Finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	141.835.135	141.835.135
Ticari Borçlar	--	--	38.922.497	38.922.497

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

GERSAN ELEKTRİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal bulunmamaktadır.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 24.1.** Kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz - 31 Aralık 2021 dönemi için 8.285 TL'ye yükseltilmiştir.
- 24.2.** Grup 07.10.2021 tarih, 2021/13 karar no'ya göre 07.10.2021 tarih Fildişi Sahili Cumhuriyetinde Marcory Zone 4C Bietry 26 BP28 Abidjan adresinde şube açmıştır.

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

- 25.1.** Aralık 2019 itibarıyla Çin'in Wuhan kentinde başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü ("DSÖ") tarafından pandemi olarak nitelendirilen Corona virüs ("Covid-19") salgınına ilişkin Türkiye'de de Mart 2020'den itibaren çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Covid-19 salgınının hızla yayılmasına bağlı olarak hem küresel ekonomiye hem de ulusal piyasalar üzerinde olumsuz etkileri görülebilmektedir. Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek amacıyla hükümet sosyal ve ekonomik hayata ilişkin çeşitli önlemler almaya başlamıştır. Salgının genel ekonomi ve Grup faaliyetleri üzerindeki olası etkileri kapsamlı olarak değerlendirilmekte olup, salgının etkisinin ne kadar süre ile devam edeceği öngörülememekte, bu nedenle Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.