**Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş.**

**1 Ocak – 30 Eylül 2024**
**Hesap Dönemine Ait**
**Finansal Tablolar ve Dipnotları**

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.**
**FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ**


**FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) ----------1-2**

**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU---------- 3**

**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU ---------- 4**

**NAKİT AKIŞ TABLOSU---------- 5**

*DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU ---------- 6*
*DİPNOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR ---------- 7*
*DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ ----------17*
*DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR ----------17*
*DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA ----------17*
*DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ----------18*
*DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR----------18*
*DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR ----------18*
*DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER ----------19*
*DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR ----------19*
*DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR ----------20*
*DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR ----------20*
*DİPNOT 13 STOKLAR----------21*
*DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR ----------21*
*DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER ----------21*
*DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR ----------22*
*DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER ----------22*
*DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR----------23*
*DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR ----------24*
*DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR----------25*
*DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI ----------25*
*DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ----------25*
*DİPNOT 23 TAAHHÜTLER----------27*
*DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR ----------27*
*DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR ----------28*
*DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ----------28*
*DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR----------28*
*DİPNOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ ----------30*
*DİPNOT 29 ARGE GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ,GENEL YÖNETİM GİD. ----------30*
*DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER----------31*
*DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER ----------31*
*DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER ----------32*
*DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER ----------32*
*DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER ----------32*
*DİPNOT 35 GELİR VERGİLERİ ----------32*
*DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP ----------34*
*DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI----------34*
*DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ----------35*
*DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR ----------42*
*DİPNOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR ----------42*
*DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR ----------42*

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.**
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**
**FİNANSAL TABLOLAR**

**FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31Aralık 2023 |
|---|---|---|---|
| **VARLIKLAR** | | | |
| **Dönen Varlıklar** | | **2.127.083.830** | **1.704.461.208** |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 28.360.402 | 12.751.437 |
| Finansal Yatırımlar | 7 | - | - |
| Ticari Alacaklar | 10 | 1.645.456.041 | 1.347.722.346 |
| *-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar* | *10-37* | *18.563.071* | - |
| *-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar* | *10* | *1.626.892.970* | *1.347.722.346* |
| Diğer Alacaklar | 11 | 11.262.650 | 619.053 |
| *-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar* | *11-37* | - | *159.771* |
| *-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar* | *11* | *11.262.650* | *459.282* |
| Türev Araçlar | 12 | - | - |
| Stoklar | 13 | 376.112.916 | 311.868.273 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 19.246.576 | 27.344.298 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 25 | 496.191 | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | 26 | 46.149.054 | 4.155.801 |
| **(Ara Toplam)** | | **2.127.083.830** | **1.704.461.208** |
| | | | |
| **Duran Varlıklar** | | **33.089.209** | **42.844.019** |
| Finansal Yatırımlar | 7 | - | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 16 | - | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 17 | 3.345.953 | 3.345.953 |
| Maddi Duran Varlıklar | 18 | 3.651.643 | 609.485 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 18 | 5.731.649 | 2.715.148 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 19 | 2.935.284 | 3.463.023 |
| *-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar* | *19* | *2.935.284* | *3.463.023* |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 35 | 17.424.680 | 32.710.410 |
| | | | |
| **TOPLAM VARLIKLAR** | | **2.160.173.039** | **1.747.305.227** |

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.**
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**
**FİNANSAL TABLOLAR**

**FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

| | Dipnot Referanslar ı | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|---|
| **KAYNAKLAR** | | | |
| **Kısa Vadeli Yükümlülükler** | | **1.834.401.743** | **1.436.804.675** |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 8 | 1.203.052 | 1.196.064 |
| Ticari Borçlar | 10 | 1.543.337.191 | 1.346.624.154 |
| *-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar* | *10-37* | *21.447.246* | *27.238.249* |
| *-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar* | *10* | *1.521.889.945* | *1.319.385.905* |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 20 | 980.763 | 1.118.461 |
| Diğer Borçlar | 11 | 261.459.380 | 52.579.112 |
| *-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar* | *11-37* | *259.014.382* | *48.200.320* |
| *-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar* | *11* | *2.444.998* | *4.378.792* |
| Türev Araçlar | 12 | - | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 15 | 12.503.913 | 6.641.032 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 35 | - | 9.348.799 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 22 | 14.917.444 | 19.297.053 |
| *-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar* | | - | - |
| *-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar* | *22* | *14.917.444* | *19.297.053* |
| **(Ara toplam)** | | **1.834.401.743** | **1.436.804.675** |
| | | | |
| **Uzun Vadeli Yükümlülükler** | | **6.246.031** | **2.828.051** |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 8 | 3.769.520 | 637.929 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | *24* | 2.476.511 | 2.190.122 |
| *-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar* | *24* | *2.476.511* | *2.190.122* |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 35 | - | - |
| | | | |
| **ÖZKAYNAKLAR** | | **319.525.265** | **307.672.501** |
| **Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar** | **27** | **319.525.265** | **307.672.501** |
| Ödenmiş Sermaye | | 23.000.000 | 23.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 361.261.587 | 361.261.587 |
| Geri Alınmış Paylar (-) | | - | - |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 40.456.811 | 40.456.811 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (1.761.324) | (1.406.330) |
| *-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)* | | *(1.761.324)* | *(1.406.330)* |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - |
| *- Yabancı Para Çevrim Farkları* | | - | - |
| *- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)* | | - | - |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 108.505.259 | 108.505.259 |
| *-Yasal Yedekler* | | *108.505.259* | *108.505.259* |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | | (224.144.826) | (116.184.038) |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 12.207.758 | (107.960.788) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 27 | - | - |
| **TOPLAM KAYNAKLAR** | | **2.160.173.039** | **1.747.305.227** |

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.**
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**
**FİNANSAL TABLOLAR**
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

| | Dip not | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2024-30.09.2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2024-30.09.2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2023-30.09.2023 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2023-30.09.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER** | | | | | |
| Hasılat | 28 | 4.462.260.662 | 1.559.217.014 | 4.062.232.656 | 1.833.786.374 |
| Satışların Maliyeti (-) | 28 | (4.209.160.965) | (1.462.707.515) | (3.848.465.454) | (1.740.950.093) |
| **TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)** | | **253.099.697** | **96.509.499** | **213.767.202** | **92.836.281** |
| **BRÜT KAR / (ZARAR)** | | **253.099.697** | **96.509.499** | **213.767.202** | **92.836.281** |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 29 | (47.032.570) | (17.785.503) | (37.641.487) | (13.589.089) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 29 | (42.543.091) | (13.133.751) | (42.980.597) | (14.863.026) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 31 | 439.307.285 | 129.701.229 | 264.288.262 | 138.999.718 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 31 | (344.105.740) | (103.917.038) | (268.854.190) | (126.693.594) |
| **ESAS FAALİYET KARI / ZARARI** | | **258.725.581** | **91.374.436** | **128.579.190** | **76.690.290** |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 32 | - | - | - | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 32 | - | - | - | - |
| **FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)** | | **258.725.581** | **91.374.436** | **128.579.190** | **76.690.290** |
| Finansal Gelirler | 33 | 57.373.117 | 12.167.451 | 85.629.576 | 45.396.309 |
| Finansal Giderler (-) | 33 | (315.817.118) | (131.434.046) | (224.351.180) | (101.639.263) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | | 25.058.978 | 13.632.846 | (53.884.238) | (39.493.102) |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI** | | **25.340.558** | **(14.259.313)** | **(64.026.652)** | **(19.045.766)** |
| **Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)** | | **(13.132.800)** | **(598.179)** | **(16.354.983)** | **(11.233.217)** |
| - Dönem Vergi Gelir / (Gideri) | 35 | (6.362.592) | 1.046.462 | (29.614.635) | (11.180.844) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri) | 35 | (6.770.208) | (1.644.641) | 13.259.652 | (52.373) |
| **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI** | | **12.207.758** | **(14.857.492)** | **(80.381.635)** | **(30.278.983)** |
| **DÖBEM KARI / ZARARI** | | **12.207.758** | **(14.857.492)** | **(80.381.635)** | **(30.278.983)** |
| **Dönem Kar/Zararının Dağılımı** | | **12.207.758** | **(14.857.492)** | **(80.381.635)** | **(30.278.983)** |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 27 | - | - | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | 27 | 12.207.758 | (14.857.492) | (80.381.635) | (30.278.983) |
| **Pay Başına Kazanç** | 36 | **0,530772** | **(0,645978)** | **(3,494854)** | **(1,316477)** |
| **DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI** | | - | - | - | - |
| **Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılamayacaklar** | | **(354.994)** | **(784.578)** | **519.581** | **1.057.306** |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (473.326) | (1.046.105) | 692.775 | 1.409.742 |
| **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler** | | 118.332 | 261.527 | (173.194) | (352.436) |
| -Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri | | 118.332 | 261.527 | (173.194) | (352.436) |
| **Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar** | | - | - | - | - |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları | 27 | - | - | - | - |
| **DİĞER KAPSAMLI GELİR** | | **(354.994)** | **(784.578)** | **519.581** | **1.057.306** |
| **TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER** | | **11.852.764** | **(15.642.070)** | **(79.862.054)** | **(29.221.677)** |
| **Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı** | | **11.852.764** | **(15.642.070)** | **(79.862.054)** | **(29.221.677)** |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 11.852.764 | (15.642.070) | (79.862.054) | (29.221.677) |

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.**
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**
**FİNANSAL TABLOLAR**

## ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

| | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Birikmiş Karlar | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem** | **Dipnot Referansları** | **Ödenmiş Sermaye** | **Sermaye Düzeltme Farkları** | **Pay İhraç Primleri/ İskontoları** | **Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları** | **Diğer Kazanç/(Kayıplar)** | **Yabancı Para Çevirim Farkları** | **Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları** | **Diğer Kazanç/ (Kayıplar)** | **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler** | **Geçmiş Yıllar Kar / Zararları** | **Net Dönem Karı / Zararı** | **Özkaynaklar** |
| **1 Ocak 2024** | **Not-27** | **23.000.000** | **361.261.587** | **40.456.811** | **(1.406.330)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **108.505.259** | **(116.184.038)** | **(107.960.788)** | **307.672.501** |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (107.960.788) | 107.960.788 | - |
| **Toplam Kapsamlı Gelir** | | **-** | **-** | **-** | **(354.994)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **12.207.758** | **11.852.764** |
| *Net dönem karı* | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 12.207.758 | 12.207.758 |
| *Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)* | | - | - | - | (354.994) | - | - | - | - | - | - | - | (354.994) |
| *Temettü ödemesi* | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **30 Eylül 2024** | **Not-27** | **23.000.000** | **361.261.587** | **40.456.811** | **(1.761.324)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **108.505.259** | **(224.144.826)** | **12.207.758** | **319.525.265** |
| **Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem** | | | | | | | | | | | | | |
| **1 Ocak 2023** | **Not-27** | **23.000.000** | **361.261.587** | **40.456.811** | **(1.623.104)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **108.505.259** | **(1.853.836)** | **(114.329.655)** | **415.417.062** |
| Transferler | | | - | - | - | - | - | - | - | - | (114.329.655) | 114.329.655 | - |
| **Toplam Kapsamlı Gelir** | | **-** | **-** | **-** | **519.581** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(80.381.635)** | **(79.862.054)** |
| *Net dönem karı* | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (80.381.635) | (80.381.635) |
| *Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)* | | - | - | - | 519.581 | - | - | - | - | - | - | - | 519.581 |
| *Temettü ödemesi* | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **30 Eylül 2023** | **Not-27** | **23.000.000** | **361.261.587** | **40.456.811** | **(1.103.523)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **108.505.259** | **(116.183.491)** | **(80.381.635)** | **335.555.008** |

İlişikteki Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DESPEC BİLGİSAYAR PAZARLAMA VE TİCARET A.Ş.**
**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**
**FİNANSAL TABLOLAR**

| NAKİT AKIŞ TABLOSU | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2024-30.09.2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2023-30.09.2023 |
|---|---|---|---|
| **İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI** | | **144.879.139** | **172.137.520** |
| **Dönem Karı (Zararı)** | | **12.207.758** | **(80.381.635)** |
| **Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler** | | **198.078.587** | **256.593.985** |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | **17-18-19** | 2.452.070 | 4.219.390 |
| **Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler** | | **6.969.046** | **(228.632)** |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | **10** | 327.549 | 1.173.578 |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | **13** | 6.641.497 | (1.402.210) |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | **17-18-19** | - | - |
| **Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler** | | **(2.967.458)** | **10.178.121** |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | **24** | 1.412.151 | 2.099.386 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | **22** | (65.247) | 12.191 |
| Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | **22** | (4.314.362) | 8.066.544 |
| **Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler** | | **139.731.437** | **99.432.139** |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | **31-33** | (378.809.810) | (264.148.952) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | **31-33** | 497.493.149 | 343.567.306 |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri | **10** | (16.762.124) | (35.095.084) |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | **10** | 37.810.222 | 55.108.869 |
| **Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler** | | **-** | **-** |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | | - | - |
| **Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler** | **35** | **13.132.800** | **16.354.984** |
| **İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi** | | **38.760.692** | **126.637.983** |
| **Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler** | **26** | **-** | **-** |
| **İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler** | | **(51.142.405)** | **13.228.410** |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | **10** | (691.600.329) | (1.159.335.150) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | **11** | (10.806.995) | 169.165 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | **13** | (153.203.204) | (190.103.494) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | **15** | 880.244 | 28.280.436 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | **10** | 568.914.156 | 1.399.958.356 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | **24** | 1.118.461 | 551.216 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | **11** | 222.758.429 | (57.575.732) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış) | **15** | 6.641.032 | (882.092) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | **26** | 4.155.801 | (7.834.295) |
| **Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları** | | **159.143.940** | **189.440.760** |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | **24** | (1.021.009) | (3.399.669) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | **35** | (13.243.792) | (13.903.571) |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | - | - |
| **B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** | | **(3.742.384)** | **(1.527.838)** |
| **Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | | **-** | **-** |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | **18-19** | - | - |
| Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | - | - |
| **Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | | **(3.742.384)** | **(1.527.838)** |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | **18-19** | (3.692.840) | (115.416) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | **19** | (49.544) | (1.412.422) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (-) | | - | - |
| **C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI** | | **(122.180.473)** | **(167.238.719)** |
| **Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **8** | **203.393.537** | **3.453.333** |
| Kredilerden Nakit Girişleri | **8** | 203.393.537 | 3.453.333 |
| **Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları** | **8** | **(204.743.451)** | **(84.742.054)** |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | **8** | (204.743.451) | (84.742.054) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | **8** | (2.128.818) | (2.134.719) |
| Ödenen Faiz | **31-33** | (118.701.741) | (83.815.279) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ | | (3.365.719) | (4.736.101) |
| **YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)** | | **15.590.563** | **(1.365.138)** |
| **NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ** | | **15.590.563** | **(1.365.138)** |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | **6** | 12.746.844 | 14.235.850 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | **6** | 28.337.407 | 12.870.712 |

İlişik Açıklayıcı Notlar Bu Finansal Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("Despec" ya da "Şirket"), Türkiye genelinde bilgisayar firmalarına ve kırtasiyecilere ihtiyacı duyulan neredeyse tüm Bilişim Teknolojileri ("BT") tüketim malzemeleri (toner, mürekkep kartuş, şerit, yedekleme ürünleri, kağıt ürünleri, aksesuar vb.) ve mobil telefonları iyi organize olmuş bir distribütör kimliği ile dağıtmaktadır. 04.01.1995 tarihinde başka bir isim altında kurulan Şirket 02.08.1995 tarihinde ticaret ünvanını İndeks Teknolojik Ürünler Dağıtım A.Ş. olarak, 09.10.1998 tarihinde ise Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirmiştir. Şirket esas faaliyetlerine 1998 yılının sonlarına doğru başlamıştır. Despec Bilgisayar Pazarlama ve Ticaret A.Ş. portföyünde bulunan ürünlerinin satış ve dağıtımını İstanbul Merkez, Ankara ve Gebze'de şubeleri bulunan satış ekipleri vasıtası ile yürütmektedir.

Dönemler itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| | **30 Eylül 2024** | | **31 Aralık 2023** | |
|---|---|---|---|---|
| **Hissedar** | **Pay Oranı %** | **Pay Oranı %** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı** |
| Datagate Bilgisayar Mal.Tic. A.Ş. | % 49,13 | 11.300.994 | % 49,13 | 11.300.994 |
| Halka Açık Kısım | % 50,87 | 11.699.006 | % 50,87 | 11.699.006 |
| **Toplam** | **%100** | **23.000.000** | **%100** | **23.000.000** |

Şirket satışlarının büyük bir bölümünü Realme, HP ve Canon ürünleri oluşturmaktadır. Şirket'in dağıtımını üstlendiği diğer ürünler Steelseries, Epson, Xerox, IBM, Lexmark, Trust, Samsung, Belkin, Jabra, Apple, Sbs Sony, Phılıps, Hıkvisoin, Hıksemi, Hilook ve Targus'dur.

Şirket'in Merkez ofis operasyonları Ayazağa/Sarıyer/İstanbul'da yürütülürken, Ankara ve Gebze'de şubeleri bulunmaktadır.

Sektöre ilişkin başlıca riskler aşağıda belirtilmiştir:

a- Alacak Riski: Dağıtım yapısı içerisinde klasik bayi olarak nitelendirilen bayi kanalının sermaye yapısı düşüktür. 3.000 civarında olduğu düşünülen bu grup bayiler sık el değiştirdiği gibi açılıp, kapanma oranları da oldukça yüksektir.

b- Sektörel Rekabet: Faaliyet gösterilen sektördeki üretici firmalar, markalar ve ürünler bazında dünya çapında yoğun rekabet içerisindedirler. Üretici firmaların bu rekabet ortamı ulusal pazarlarda da fiyatlara yansımaktadır. Finans yapısı ve maliyet yapıları güçlü olmayan firmalar için bu durum oldukça risk taşımaktadır.

c- Kur Riski: Bilişim teknolojileri ürünlerinin bir kısmı yurtdışından ithal edilmekte ya da yurt içinden yabancı para birimi cinsinden ya da TL olarak alınmaktadır. Ürünler alınırken yabancı para birimi cinsinden borçlanılabilmekte ve ödemeleri de aynı para birimlerinden yapılabilmektedir. Satış politikalarını ürün giriş para birimi üzerinden yapmayan firmalar kur artışlarında zarar riski ile karşı karşıya kalmaktadırlar.

d- Üretici firmaların distribütörlük atamalarında münhasırlık yoktur: Üretici firmalar ile yapılan distribütörlük anlaşmalarında karşılıklı münhasırlık ilişkisi yoktur. Üretici firmalar distribütörlük atamalarında, pazarın koşullarına göre başka bir distribütörlük atayabileceği gibi, aynı zamanda distribütör firmalarda diğer üretici firmalar ile distribütörlük anlaşmaları imzalayabilirler.

Şirket yönetimi, sektörde uzun yıllardır faaliyet gösterildiğinden ve iyi derecede bir know-how seviyesine sahip olunduğundan, distribütörlük anlaşmalarının feshi riskinin son derece düşük olduğunu düşünmektedir.

e- İthalat rejimlerinde yapılan değişiklikler: Hükümetlerin bazı dönemlerde ithalat rejimlerinde yapmış oldukları değişiklikler ithalatı olumlu yönde etkilediği gibi bazen de olumsuz yönlerde etkileyebilmektedir.

Şirketin merkez ve şubesinin adresleri aşağıdaki gibidir:

**Ortaklığın Merkezi :** Ayazağa Mahallesi Mimar Sinan Sokak No:21 Seba Office Boulevard D Blok Kat: 1 Bölüm No:9 Sarıyer, 34485 İstanbul'dur. Ayrıca aşağıdaki adreslerde Gebze ve Ankara şubeleri bulunmaktadır.

**Şube Adresleri :**

**Ankara Şube:** Çetin Emeç Bulvarı Öveçler 4.Cadde No:4/9 Dikmen/ANKARA

**Gebze Şube**: Cumhuriyet Mahallesi Yahya Kaptan Caddesi No:10 A/2 Çayırova / KOCAELİ

Şirket'in dönemler itibari ile ortalama personel sayısı; 2024 yılı: 36 (2023 yılı : 34)'dır. Şirket personelinin tamamı idari personeldir.

**DİPNOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar / (Uygunluk Beyanı)**

Şirket yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") yayımladığı Genel Kabul Görmüş Muhasebe Politikalarına uygun olarak Şirket'in yasal kayıtlarında yapılan düzeltmeleri ve sınıflandırmaları içermektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13 Haziran 2013 tarihli ve 28676 sayılı resmi gazete yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu tebliğe istinaden, işletmeler Finansal Tabloların hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGMDSK) tarafından yayımlanan TMS/TFRS' leri esas alırlar. Finansal Raporlama ilke, usul ve esaslarının, açık ve anlaşılabilir hale gelmesini veya uygulama birliğinin sağlanmasını teminen, gerekli görülmesi halinde uygulamayı belirlemek üzere Sermaye Piyasası Kanunu'nun 14. maddesi kapsamında Kurul'ca kararlar alınır. İşletmeler bu kararlara uymakla yükümlüdürler.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır. Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar, 30 Ekim 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'nın uygulanması hakkında duyuru" ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır. Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, Rapor dönemleri itibariyle Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen TÜİK tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih | Endeks | Düzeltme Katsayısı |
|---|---|---|
| 30 Eylül 2024 | 2.526,16 | 1 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,35860 |
| 30 Eylül 2023 | 1.691,04 | 1,49385 |

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

**2.03 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Şirket, maliyet bedeli ile muhasebeleştirdiği Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin politika değişikliği yapmış ve Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun yönteme göre muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu politika değişikliğinden dolayı önceki dönem Finansal tabloları da düzeltilmiştir.

Cari dönemde yukarıda yer alan politika değişikliği haricinde Şirket'in muhasebe politikalarında bir değişiklik yapılmamıştır.

**2.04 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Şirket Yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yararlı ömürlerinin tespiti, kıdem tazminatı hesabında kullanılan aktüeryal varsayımlar, şirket lehine veya aleyhine devam eden dava ve icra takipleri için ayrılacak karşılıklar, stok değer düşüklüğünün tespiti gibi hususlarda muhasebe tahminlerine başvurmaktadır. Kullanılan tahminlere ilişkin detaylı açıklamalar aşağıda ilgili dipnotlarda yer almakta muhasebe tahminlerinde aşağıdaki değişiklik yapılmıştır.

TMS 21 Kur değişimlerinin etkileri standartı fonksiyonel para birimini İşletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik çevrenin para birimi olarak tanımlar. Bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi; mal ve hizmet satışlarının en çok etkileyen para birimi, işçilik v.b. giderlerin gerçekleştirildiği para birimi, finansman faaliyetlerinden sağlanan naktin para birimi v.b. hususlar göz önüne alınarak ve bu unsurlardaki gelecekte beklenen değişmeler göz önüne alınarak Şirket Yönetimi tarafından belirlenmektedir. Şirket Yönetimi fonksiyonel para birimine ilişkin muhasebe tahminlerini ve uyguladığı politikaları her bilanço döneminde tekrar gözden geçirmektedir.

TMS 19'de yapılan değişiklik ile daha önce kar zarar tablosunda raporlanan kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelirde raporlanmıştır.

***Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları***

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. **(Not:24)**
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Şirketin amortisman hesaplamaları ile ilgili herhangi bir tahmin değişikliği bulunmamaktadır. **(Not:18-19)**
- Şirket, alacaklarının tahsil edilmesi konusunda belirsizlik (şüphe) oluşması durumunda dava açılıp açılmadığına bakılmaksızın bu alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Şirket, alacaklarının şüpheli hale gelmesini önlemek amacıyla riskli gördüğü firmalardan teminat almaktadır. **(Not:10)**
- Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla mali tablolara yansıtılmıştır. Değer düşüklüklerinin belirlenmesi sırasında şirket stoklarında yer alan ürünlerin teknolojik eskimelerini de dikkate almaktadır.**(Not:13)**
- Şirket, distribütörlüğünü yapmış olduğu firmalardan satış veya alım üzerinden daha önce belirlenen oranlarda prim almaktadır. Prim tahakkukları hakediş esasına göre gelir yazılmaktadır. **(Not:26)**

**2.05 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

*2.05.01 Gelir Kaydedilmesi*

Gelirler, transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtacak şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış bedelinin yükümlülüklere dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Şirket satışlarının büyük bir bölümünü Realme, HP ve Canon ürünleri oluşturmaktadır.

Şirket'in dağıtımını üstlendiği diğer ürünler Steelseries, Epson, Xerox, IBM, Lexmark, Trust, Samsung, Jabra, Belkin, Dexim, Sbs, Sony, Phılıps, Hıkvisoin, Hıksemi, Hilook, Targus'dur. Şirket alımlarının yaklaşık % 90- % 95'i ilk büyük on satıcı firmadan sağlanmaktadır.

Şirketin satın alımlarının büyük çoğunluğu üretici firmalardan direkt olarak yapılmaktadır. Piyasa koşullarına göre fiyatlarda oluşabilecek farklılıklar, üretici firmalar tarafından karşılanarak fiyat rekabeti sağlanmaktadır. Bunun dışında üretim hatası ihtiva eden ürünlere ilişkin zarar bedelleri üretici firma tarafından şirkete ödenmektedir. Ayrıca Kamu ve Özel Sektördeki büyük alımlarda, bayilere üretici firmalardan özel fiyatlar alınmakta ve bu sektörlerde faaliyet gösteren firmalara en uygun koşullarla fiyatlandırma yapılmaktadır. BT sektörünün dinamik ve değişken yapısına bağlı olarak, yeni ürünler ve teknolojiler hakkında, direkt üretici firmalardan doğrudan sürekli olarak destek alınmaktadır.

Şirket distribütörlüğünü yapmakta olduğu firmalardan satmakta olduğu ürünlerin ithalatını yapmakta ve bu ürünleri pazarlamaktadır. Satışların tamamı 3.000'e yakın bayi kanalı ile yapılmakta olup son (nihai) kullanıcılara mal satışı gerçekleştirilmemektedir. Satışların yaklaşık % 50 – 65'i ilk on büyük bayi kanalıyla gerçekleştirilmektedir.

Stokta bekleyen ürünlerin üretici firmaların pazarlama stratejileri gereği talep etmeleri halinde alım fiyatının altında satılması durumunda üretici firmalar tarafından stok koruma adı altında ödeme yapılmaktadır. Alınan bu

ödemeler stok maliyetinden düşülmektedir. Öte yandan satışa bağlı olarak alınan ciro primleri ise satış tutarına ilave edilmek suretiyle gelir kaydedilmektedir.

*2.05.02 Stok Değerlemesi*

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla mali tablolara yansıtılır. Şirket'in stokları kartuş, şerit, toner, kağıt ve aksesuar gibi bilgi teknolojileri ve bilgisayar tüketim ürünlerinden oluşmaktadır.

Maliyet FIFO (İlk giren ilk çıkar) metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından tahmini satış masraflarının düşülmesiyle bulunur.

Ayrıca Şirket, bilanço sonrası dönemde değeri düşen ticari malları için net gerçekleşebilir değer hesabı yaparak değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. **(Not:13)**

*2.05.03 Maddi Duran Varlıklar*

Maddi varlıklar, sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

| | Ekonomik Ömür (yıl) |
|---|---|
| - Döşeme ve demirbaşlar | 3-10 |
| - Taşıtlar | 5-10 |
| - Özel Maliyetler | 5-10 |
| - Haklar | 3-15 |

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

*2.05.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar*

Maddi olmayan varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Şirket Maddi Olmayan Duran Varlıkları için 3 ila 15 yıl ömürleri ile itfa payı ayırmaktadır.

*2.05.05 Kiralama İşlemleri*

Şirket'in Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır. Şirket muhtelif operasyonel kiralama işlemlerine kiracı sıfatı ile taraf olmaktadır. Operasyonel kiralama işlemleri kiraya verenin kiralanan varlıkla ilgili önemli risk ve getirileri elinde tutmaya devam ettiği kiralamalardır. Şirket'in en önemli operasyonel kiralaması Şirket merkezine ilişkin Teklos Teknoloji Lojistik A.Ş. tarafından yapılmış olan kiralamadır. Kira bedelleri aylık olarak fatura edilmektedir. Şirketin ilişkili taraf alımlarına ilişkin açıklamalar **Not:37**' de yapılmıştır.

*2.05.05.01 Kiracı olarak Şirket*

31 Aralık 2018 tarihine kadar kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak sınıflandırılarak operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri kiralama süresi boyunca gider olarak kayıtlara alınmıştır.

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" (Not:18) bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismana tabi tutulmaktadır.

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:
•Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
•Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
•Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

•Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

•Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
•Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
•Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

TFRS 16 içerisinde yer alan seçimlik geçiş hükümleri çerçevesinde 1 Ocak 2019 öncesi mali tablolarda özvarlıklarda bir düzeltme yapılmamış 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle vadesine 12 aydan uzun süre kalmış olan sözleşmeler dikkate alınarak kalan süre için Kullanım Hakkı Varlığı tutarı ve Kullanım Hakkı Yükümlülüğü hesaplanmıştır.

*2.05.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü*

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.05.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler.
Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, ilgili varlığın kullanıma hazır olma süreci devam ettiği ve masraflar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlamaktadır. Borçlanma giderleri, varlıklar amaçlanan kullanıma hazır oluncaya kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

*2.05.08 Finansal Araçlar*

*i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü*
Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar

b) Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları;

c) GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları

d) GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

a) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde "beklenen kredi zararları" modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket'in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

*Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar*

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanıması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

*Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi*

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

*Kayıttan düşme*

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Şirket'in borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Şirket'in vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Şirket ile herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

*2.05.09 Kur Değişiminin Etkileri*

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

*2.05.10 Hisse başına kar / zarar*

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır.

Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

*2.05.11 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar*

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. **(Not 40)**

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

*2.05.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar*

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

*2.05.13. İlişkili Taraflar*

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlara ilişkili kuruluş olarak tanımlar.

İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan firmalar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Şirket'in, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır. İlişkili taraf işlemlerine **Not 37**'de yer verilmiştir.

*2.05.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler*

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

*Cari vergi*

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

*Ertelenmiş vergi*

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.
Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibariyle gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibariyle kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibariyle varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

*Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi*

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

*Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme*

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir. Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

*2.05.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı*

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 *"Çalışanlara Sağlanan Faydalar"* Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminat gideri olarak gösterilmektedir.

*2.05.16 Nakit Akış Tablosu*

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

**2.06 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi**

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in mali tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

**2.07 Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

**2.08 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Şirket mal ve hizmet üretiminde kullanılmak, idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek, değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa ve binalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolarda izlemektedir. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır. (Not:17)

**2.09 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("TFRS") değişiklikler**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

**TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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.

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 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, 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 KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

**TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin Ertelenmiş Vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 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 olmadığının (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 olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

**TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

**TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları**

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

**TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri**

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

**TFRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

**TFRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. İlk standarttır.

**DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Şirket'in işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

**DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

Şirket'in diğer işletmelerde payı bulunmamaktadır.

**DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Şirket bilişim sektöründe faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır.

**DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Şirket'in dönemler itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Kasa | 173.944 | 101.998 |
| Banka (Vadesiz Mevduat) | 1.872.727 | 8.821.992 |
| İtfa Edil.Mal. Bed. İzlenen Fin.Var. (Ters Repo) | 20.222.995 | 1.730.419 |
| Kredi Kartı Slipleri | 6.090.736 | 2.097.028 |
| **Toplam** | **28.360.402** | **12.751.437** |

Şirket'in nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz gelir tahakkuku düşülerek gösterilmektedir.
30 Eylül 2024'de elde edilen ters repo işlemleri işlemlerinin vadesine 1 gün kalmış olup 22.995 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TRY olarak yapılmış olup faiz oranı TRY için % 49,15-61,56 dir.
31 Aralık 2023'de elde edilen ters repo işlemleri işlemlerinin vadesine 4 gün kalmış olup 5.002 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TRY olarak yapılmış olup faiz oranı TRY için % 32,89-46,08 dir.
30 Eylül 2023'de elde edilen ters repo işlemleri işlemlerinin vadesine 1 gün kalmış olup 7.299 TL faiz gelir tahakkuku yapılmıştır. Ters repo TRY olarak yapılmış olup faiz oranı TRY için % 24,40-% 40,71 arasındadır.

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 28.360.402 | 12.878.011 |
| Faiz Gelir Tahakkuku | (22.995) | (7.299) |
| **Toplam** | **28.337.407** | **12.870.712** |

Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır. Genel olarak kredi kartı slipleri satışın yapıldığı günden bir kaç gün sonra bankalardan tahsil edilmektedir. Kasa ve bankalarda yer alan dövizli bakiyelerin değerlemesi sonucunda oluşan kur farkı gelir/gideri finansal gelir / giderler hesabında raporlanmaktadır.

**DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR**

Şirketin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

**DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

Dönem sonları itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Banka Kredileri | - | - |
| Kiralama Yükümlülükleri | 1.203.052 | 1.196.064 |
| **Toplam** | **1.203.052** | **1.196.064** |

**30 Eylül 2024**

| Nev'i | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Yıllık Faiz Oranı (%) |
|---|---|---|---|
| **Kısa Vadeli Krediler** | | | |
| *TL Krediler* | | - | |
| *TL Kiralama Yükümlülükleri* | | *1.203.052* | *21-39,05* |
| **Toplam Krediler** | | **1.203.052** | |

**31 Aralık 2023**

| Nev'i | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Yıllık Faiz Oranı (%) |
|---|---|---|---|
| **Kısa Vadeli Krediler** | | | |
| *TL Krediler* | | - | - |
| *TL Kiralama Yükümlülükleri* | | *1.196.064* | *18-21* |
| **Toplam Krediler** | | **1.196.064** | |

Dönem sonları itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıda sunulmuştur:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Kiralama Yükümlülükleri | 3.769.520 | 637.929 |
| **Toplam** | **3.769.520** | **637.929** |

**30 Eylül 2024**

| Nev'i | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Yıllık Faiz Oranı (%) |
|---|---|---|---|
| **Uzun Vadeli Krediler** | | | |
| *TL Kiralama Yükümlülükleri* | | 3.769.520 | *21-39,05* |
| **Toplam Krediler** | | **3.769.520** | |

**31 Aralık 2023**

| Nev'i | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Yıllık Faiz Oranı (%) |
|---|---|---|---|
| **Uzun Vadeli Krediler** | | | |
| *TL Kiralama Yükümlülükleri* | | 637.929 | *18-21* |
| **Toplam Krediler** | | **637.929** | |

Finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıda yer almaktadır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|
| Açılış | 1.833.993 | 121.815.212 |
| Dönem İçi Anapara ve Faiz Girişleri | 203.393.537 | 3.453.333 |
| Kiralama Yükümlülükleri | 4.972.572 | 1.865.448 |
| Dönem İçi Anapara ve Faiz Ödemeleri | (204.743.451) | (84.742.054) |
| Dönem Sonu Faiz Tahakkuku | - | - |
| Enflasyon Etkisi | (484.079) | (40.526.491) |
| **Dönem Sonu** | **4.972.572** | **1.865.448** |

**DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirketin kısa vadeli finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

**DİPNOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Ticari Alıcılar | 1.713.149.074 | 1.379.404.661 |
| *İlişkili Tar. Ticari Alac. (Not:37)* | *18.563.071* | - |
| *Diğer Alıcılar* | *1.694.586.003* | *1.379.404.661* |
| Alacak Senetleri | 8.354.316 | 20.266.646 |
| Alacak Reeskontu (-) | (76.047.349) | (51.948.961) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 3.619.314 | 4.472.191 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (3.619.314) | (4.472.191) |
| **Toplam** | **1.645.456.041** | **1.347.722.346** |

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle toplam **1.645.456.041 TL**'si olan ticari alacağının **792.438.386 TL**'sı (Euler Hermes teminat tutarı da dahildir.) 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle toplam **1.347.722.346 TL**'si olan ticari alacağının **1.109.072.122 TL**'sı teminat kapsamındadır. Ticari alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**'de yer almaktadır.

Şirketin Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda 31.03.2025 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için % 85 ile % 90 olarak belirlenmiştir.)

30.09.2024 tarihi itibariyle Euler Hermes teminat tutarı **770.711.236 TL**'dir. (31.12.2023: **1.066.302.406 TL**)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

| | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|---|---|---|
| Dönem başı bakiyesi | (4.472.191) | (5.681.451) |
| Dönem içinde İptal Edilen Karş./ Tahsilat | - | - |
| Dönem gideri | (327.549) | (1.173.579) |
| Enflasyon Etkisi | 1.180.426 | 1.890.154 |
| **Dönem sonu bakiyesi** | **(3.619.314)** | **(4.964.876)** |

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| 3 aya kadar | 1.135.279 | 4.433.643 |
| 3-12 ay arası | - | 1.452.626 |
| **Toplam** | **1.135.279** | **5.886.269** |

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Satıcılar | 1.580.958.309 | 1.374.963.183 |
| *Diğer Satıcılar* | *1.559.511.063* | *1.347.724.934* |
| *İlişkili Taraf Satıcıları (Not:37)* | *21.447.246* | *27.238.249* |
| Borç Senetleri | - | - |
| Borç Reeskontu (-) | (37.621.118) | (28.339.029) |
| **Toplam** | **1.543.337.191** | **1.346.624.154** |

Şirket'in dönemler itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 70-75 gün borçların ortalama vadesi 50-65 gün arasında değişmektedir. Ticari alacaklar ve borçların reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Devlet İç Borçlanma Senetleri bileşik faiz oranları kullanılmıştır. USD ve EURO cinsinden alacak ve borçların reeskontunda ise Libor ve Eurobor oranları kullanılmıştır.

**DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Personelden Alacaklar ve Diğer Alacaklar(*) | 11.262.650 | 459.282 |
| İlişkili Taraf. Diğer Alac. (Not:37) | - | 159.771 |
| **Toplam** | **11.262.650** | **619.053** |

Şirket'in dönemler itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.
Diğer alacaklarda risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin ek açıklamalar **Not:38**' de yer almaktadır.

* 11.262.650 TL'nin 10.685.995 TL'si vergi dairesinden alacak, 576.655 TL'si personelden alacaktır..

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 2.444.998 | 4.378.792 |
| İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar (Not:37) | 259.014.382 | 48.200.320 |
| **Toplam** | **261.459.380** | **52.579.112** |

**DİPNOT 12 TÜREV ARAÇLAR**

Kısa vadeli varlık ve yükümlülükler içerisinde yer alan türev araçlar;

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle bulunmamaktadır.

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle bulunmamaktadır.

**DİPNOT 13 STOKLAR**

Şirket'in dönemler itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Ticari Mallar | 324.794.413 | 282.611.891 |
| Yoldaki Mallar | 72.784.045 | 44.080.427 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | (21.465.542) | (14.824.045) |
| **Toplam** | **376.112.916** | **311.868.273** |

| Açıklama | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Maliyet Bedeli | 100.458.895 | 108.298.599 |
| Stok Değer Düşüş Karşılığı | (21.465.542) | (14.824.045) |
| Net Gerçekleşebilir Değer **(a)** | 78.993.353 | 93.474.554 |
| Maliyet Bedeli İle Yer alanlar **(b)** | 297.119.563 | 218.393.719 |
| **Toplam Stoklar (a+b)** | **376.112.916** | **311.868.273** |

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle stokların **78.993.353 TL**'si (31 Aralık 2023 **93.474.554 TL**) net gerçekleşebilir değeri ile geriye kalan ise maliyet bedeli ile mali tablolara alınmıştır.

Faturası düzenlenmiş ancak stoklara girişi daha sonra gerçekleşen ürünler "Yoldaki mallar" hesabına alınmaktadır.

1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemleri itibariyle sırasıyla **4.209.160.965 TL** ve **3.848.465.454 TL** tutarındaki ticari mal satılan malın maliyeti olarak gider yazılmıştır.

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığındaki Hareketler:

| | 1 Ocak 2024-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023-<br>30 Eylül 2023 |
|---|---|---|
| Dönem başı bakiyesi (-) | (14.824.045) | (11.645.844) |
| Net Gerçekleşebilir Değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+) | - | 1.402.210 |
| Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-) | (6.641.497) | - |
| **Dönem sonu bakiyesi (-)** | **(21.465.542)** | **(10.243.634)** |

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla mali tablolarda yansıtılmıştır.
Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır. Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:22**'de yer verilmektedir.

**DİPNOT 14 CANLI VARLIKLAR**

Yoktur.

**DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

**Kısa Vadeli :**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 4.277.283 | 2.224.848 |
| Verilen Sipariş Avansları | 14.969.293 | 25.119.450 |
| **Toplam** | **19.246.576** | **27.344.298** |

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Alınan Sipariş Avansları | 11.456.204 | 5.816.976 |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | 1.047.709 | 824.056 |
| **Toplam** | **12.503.913** | **6.641.032** |

**Uzun Vadeli :**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderler bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelir bulunmamaktadır.

**DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

Yoktur.

**DİPNOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Şirket mal ve hizmet üretiminde kullanılmak, idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek, değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa ve binalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolarda izlemektedir. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.
Şirket'in dönem sonları itibarıyla finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

**30 Eylül 2024**

| Aktif değeri | Açılış 1 Ocak 2024 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Değişmeler | Enflasyon (MDV) | Girişler | Çıkışlar | Kapanış 30 Eylül 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Arazi ve arsalar** | **30.969** | **-** | **-** | **-** | **-** | **30.969** |
| Arsa( Hatay) | 30.969 | - | - | - | - | 30.969 |
| **Binalar** | **3.314.984** | **-** | **-** | **-** | **-** | **3.314.984** |
| İstanbul Ataşehir | 3.314.984 | - | - | - | - | 3.314.984 |
| **TOPLAM** | **3.345.953** | **-** | **-** | **-** | **-** | **3.345.953** |

**30 Eylül 2023**

| Aktif değeri | Açılış 1 Ocak 2023 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Değişmeler | Transferler (MDV) | Girişler | Çıkışlar | Kapanış 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Arazi ve arsalar** | **29.102** | **-** | **-** | **-** | **-** | **29.102** |
| Arsa( Hatay) | 29.102 | - | - | - | - | 29.102 |
| **Binalar** | **3.111.667** | **-** | **-** | **-** | **-** | **3.111.667** |
| İstanbul Ataşehir | 3.111.667 | - | - | - | - | 3.111.667 |
| **TOPLAM** | **3.140.769** | **-** | **-** | **-** | **-** | **3.140.769** |

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde izlediği arsa ve binaların Makul Değer tespitinde Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 29 Ocak 2024 tarihli ekspertiz raporları dikkate alınmıştır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla şirketin Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin listesi aşağıda gösterilmiştir.

**30 Eylül 2024**

| İli | İlçesi | Köyü/Mahallesi | Tapu ($m^2$) | Alış Tarih |
|---|---|---|---|---|
| Hatay**(a)** | Arsuz | Aşağı Kepirce | 6792,09 m2 | 26.11.2020 |
| İstanbul**(b)** | Ataşehir | Esatpaşa | 13.985,94 m2 | 17.11.2017 |

**31 Aralık 2023**

| İli | İlçesi | Köyü/Mahallesi | Tapu ($m^2$) | Alış Tarih |
|---|---|---|---|---|
| Hatay**(a)** | Arsuz | Aşağı Kepirce | 6792,09 m2 | 26.11.2020 |
| İstanbul**(b)** | Ataşehir | Esatpaşa | 13.985,94 m2 | 17.11.2017 |

**Arsalar- Binalar**

a-) Şirket'in, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller altında sınıflandırdığı, Hatay İli Arsuz İlçesi Aşağı Kepirce Mahallesi 2640 ada 45 parsel üzerinde rapor tarihi itibariyle;

Tapu Sicil Müdürlüğünden 09.01.2024 tarihinde, alınan değerleme konusu taşınmaza ait bilgiler aşağıda ki gibidir.

Diğer (konusu: 2565 sayılı kanunun 28. maddesi gereği yabancıların taşınmaz mal edinemeyecekleri ve izin alınmadıkça kiralanamayacakları bölge içerisinde kalmaktadır.) tarih:22.05.2018 sayı: 1450723 (24.05.2018 tarih, 3918 yevmiye)

b-) Şirket'in , Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller altında sınıflandırdığı, İstanbul İli, Ataşehir İlçesi, Esatpaşa Mahallesi, 2522 Ada 13 Parselde kayıtlı tapu kaydına göre "4 KATLI ÇATI ARASI OLAN BETONARME BİNA VE ARSASI" nitelikli ana taşınmaz üzerinde bulunan 3 bağımsız bölüm numaralı daire nitelikli kat mülkiyetli taşınmazlardır. Rapor tarihi itibarıyla üzerinde herhangi bir ipotek, haciz ve kısıtlayıcı şerh bulunmamaktadır.

**DİPNOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in dönemler itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Maliyet Değeri | 19.139.942 | 15.447.102 |
| Birikmiş Amortisman | (15.488.299) | (14.837.617) |
| **Toplam** | **3.651.643** | **609.485** |

**30 Eylül 2024**

**Maliyet Bedeli**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | Alış | Satış | 30 Eylül 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | 28.603 | - | 28.603 |
| Taşıtlar | 41.936 | 3.485.271 | - | 3.527.207 |
| Demirbaşlar | 8.643.811 | 178.966 | - | 8.822.777 |
| Özel Maliyetler | 6.761.355 | - | - | 6.761.355 |
| **Toplam** | **15.447.102** | **3.692.840** | **-** | **19.139.942** |

**Birikmiş Amortisman**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | Dönem Amortismanı | Satış | 30 Eylül 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | (1.675) | - | (1.675) |
| Taşıtlar | (41.937) | (406.615) | - | (448.552) |
| Demirbaşlar | (8.036.760) | (239.969) | - | (8.276.729) |
| Özel Maliyetler | (6.758.920) | (2.423) | - | (6.761.343) |
| **Toplam** | **(14.837.617)** | **(650.682)** | **-** | **(15.488.299)** |
| **Net Değer** | **609.485** | | | **3.651.643** |

**30 Eylül 2023**

**Maliyet Bedeli**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2023 | Alış | Satış | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Taşıtlar | 41.936 | - | - | 41.936 |
| Demirbaşlar | 8.474.031 | 115.416 | - | 8.589.447 |
| Özel Maliyetler | 6.761.355 | - | - | 6.761.355 |
| **Toplam** | **15.277.322** | **115.416** | **-** | **15.392.738** |

**Birikmiş Amortisman**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2023 | Dönem Amortismanı | Satış | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Taşıtlar | (41.936) | - | - | (41.936) |
| Demirbaşlar | (7.682.585) | (263.715) | - | (7.946.300) |
| Özel Maliyetler | (6.735.244) | (17.768) | - | (6.753.012) |
| **Toplam** | **(14.459.765)** | **(281.483)** | **-** | **(14.741.248)** |
| **Net Değer** | **817.557** | | | **651.490** |

Diğer Bilgiler:

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır. Aktif değerlerin sigorta teminat tutarına **Not:22**'de yer verilmektedir. Aktif değerler üzerinde ipotek, kısıtlama ve şerh mevcut değildir.

## KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in dönemler itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Maliyet Değeri | 8.640.920 | 12.109.521 |
| Birikmiş Amortisman | (2.909.271) | (9.394.373) |
| **Toplam** | **5.731.649** | **2.715.148** |

**30 Eylül 2024**

**Maliyet Bedeli**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | Alış | Satış/İtifa Olan Sözleşmeler | 30 Eylül 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Binalar | 7.239.370 | 3.542.741 | (6.386.837) | 4.395.274 |
| Taşıtlar | 4.870.151 | 697.865 | (1.322.370) | 4.245.646 |
| **Toplam** | **12.109.521** | **4.240.606** | **(7.709.207)** | **8.640.920** |

**Birikmiş Amortisman**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | Dönem Amortismanı | Satış/İtifa Olan Sözleşmeler | 30 Eylül 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Binalar | (6.631.355) | (209.108) | 6.386.837 | (453.626) |
| Taşıtlar | (2.763.018) | (1.014.997) | 1.322.370 | (2.455.645) |
| **Toplam** | **(9.394.373)** | **(1.224.105)** | **7.709.207** | **(2.909.271)** |
| **Net Değer** | **2.715.148** | | | **5.731.649** |

**30 Eylül 2023**

**Maliyet Bedeli**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2023 | Alış | Satış/İtifa Olan Sözleşmeler | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Binalar | 5.563.417 | 1.675.974 | - | 7.239.391 |
| Taşıtlar | 5.979.354 | 253.520 | (1.615.826) | 4.617.048 |
| **Toplam** | **11.542.771** | **1.929.494** | **(1.615.826)** | **11.856.439** |

**Birikmiş Amortisman**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2023 | Dönem Amortismanı | Satış/İtifa Olan Sözleşmeler | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Binalar | (4.014.726) | (1.980.454) | - | (5.995.180) |
| Taşıtlar | (2.761.454) | (1.646.179) | 1.615.826 | (2.791.807) |
| **Toplam** | **(6.776.180)** | **(3.626.633)** | **1.615.826** | **(8.786.987)** |
| **Net Değer** | **4.766.591** | | | **3.069.452** |

## DİPNOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönemler itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Maliyet Değeri | 9.464.503 | 9.414.959 |
| Birikmiş Amortisman | (6.529.219) | (5.951.936) |
| **Toplam** | **2.935.284** | **3.463.023** |

**30 Eylül 2024**

**Maliyet Bedeli**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | Alış | Satış | 30 Eylül 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Haklar | 9.414.959 | 49.544 | - | 9.464.503 |
| **Toplam** | **9.414.959** | **49.544** | **-** | **9.464.503** |

**Birikmiş Amortisman**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | Dönem Amortismanı | Satış | 30 Eylül 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Haklar | (5.951.936) | (577.283) | - | (6.529.219) |
| **Toplam** | **(5.951.936)** | **(577.283)** | **-** | **(6.529.219)** |
| **Net Değer** | **3.463.023** | | | **2.935.284** |

**30 Eylül 2023**

**Maliyet Bedeli**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2023 | Alış | Satış | Transfer | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Haklar | 8.002.537 | 1.412.422 | - | - | 9.414.959 |
| **Toplam** | **8.002.537** | **1.412.422** | **-** | **-** | **9.414.959** |

**Birikmiş Amortisman**

| Hesap Adı | 1 Ocak 2023 | Dönem Amortismanı | Satış | Transfer | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Haklar | (5.448.684) | (311.274) | - | - | (5.759.958) |
| **Toplam** | **(5.448.684)** | **(311.274)** | **-** | **-** | **(5.759.958)** |
| **Net Değer** | **2.553.853** | | | | **3.655.001** |

Amortisman ve itfa paylarının tamamı faaliyet giderlerinde yer almaktadır.

**DİPNOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Personele Borçlar | 330.524 | 20.632 |
| Ödenecek SGK | 650.239 | 1.097.829 |
| **Toplam** | **980.763** | **1.118.461** |

**DİPNOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Yoktur.

**DİPNOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

*i) Karşılıklar*

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Fatura ve Fiyat Farkı Karşılıkları | 13.511.470 | 17.969.289 |
| İzin Karşılığı | 1.405.974 | 1.239.119 |
| Dava Karşılığı | - | 88.645 |
| **Toplam** | **14.917.444** | **19.297.053** |

| **30 Eylül 2024** | **Dava Karşılığı** | **Fiyat Farkı Karşılığı** | **İzin Karşılığı** | **Toplam** |
|---|---|---|---|---|
| 1 Ocak itibariyle | 88.645 | 17.969.289 | 1.239.119 | 19.297.053 |
| İlave karşılık | - | 14.944.767 | 546.313 | 15.491.080 |
| Ödeme / Mahsup | (65.247) | (19.875.471) | - | (19.940.718) |
| Enflasyon Etkisi | (23.398) | 472.885 | (379.458) | 70.029 |
| **Toplam** | **-** | **13.511.470** | **1.405.974** | **14.917.444** |

| **30 Eylül 2023** | **Dava Karşılığı** | **Fiyat Farkı Karşılığı** | **İzin Karşılığı** | **Toplam** |
|---|---|---|---|---|
| 1 Ocak itibariyle | 123.056 | 13.884.381 | 2.079.214 | 16.086.651 |
| İlave karşılık | 12.191 | 22.850.898 | - | 22.863.089 |
| Ödeme / Mahsup | - | (11.002.850) | (75.787) | (11.078.637) |
| Enflasyon Etkisi | (40.939) | (2.953.200) | (711.578) | (3.705.717) |
| **Toplam** | **94.308** | **22.779.229** | **1.291.849** | **24.165.386** |

*ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;*

Şirket'in aleyhine açılan dava bulunmamaktadır.
(31.12.2023 **88.645 TL**)

Şirketin alacakları için açmış olduğu icra takiplerinin ve TFRS 9 uyarınca ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı **3.619.314 TL** olup, mali tablolarda karşılık ayrılmıştır. (31.12.2023: **4.472.191 TL**)

*iii) Pasifte yer almayan taahhütler;*

**30 Eylül 2024**

| | **TL** | **USD** | **EURO** |
|---|---|---|---|
| Verilen Teminat Mektupları | 97.849.341 | 1.000.000 | - |
| **TOPLAM** | **97.849.341** | **1.000.000** | **-** |

**31 Aralık 2023**

| | **TL** | **USD** | **EURO** |
|---|---|---|---|
| Verilen Teminat Mektupları | 85.387.115 | 1.000.000 | - |
| **TOPLAM** | **85.387.115** | **1.000.000** | **-** |

*iv) Şirket Tarafından Verilen Teminat Rehin İpotekler ve Özkaynaklara Oranı ;*

| **Şirket tarafından verilen TRİ' ler** | **30 Eylül 2024** | **31 Aralık 2023** |
|---|---|---|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | 132.031.841 | 114.878.415 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | | |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri | - | - |
| lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| iii. C maddesi kap. girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | - | - |
| **Toplam** | **132.031.841** | **114.878.415** |

Yukarıdaki tabloda yer alan tutarlar dönem sonları itibariyle oluşan TL karşılıklarıdır.
Şirket tarafından verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır: (31.12.2023: % 0)

*v) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat;*

Aktif Değerler Üzerinde İpotek ve Teminat bulunmamaktadır.

*vi) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;*

**30 Eylül 2024**

| Sigortalanan Aktifin Cinsi | USD | TL |
|---|---|---|
| Ticari Mallar | 10.000.000 | - |
| Taşıtlar | - | 2.994.542 |
| **Toplam** | **10.000.000** | **2.994.542** |

**31 Aralık 2023**

| Sigortalanan Aktifin Cinsi | USD | TL |
|---|---|---|
| Ticari Mallar | 10.000.000 | - |
| **Toplam** | **10.000.000** | **-** |

**DİPNOT 23 TAAHHÜTLER**

Yoktur.

**DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.476.511 | 2.190.122 |
| **Toplam** | **2.476.511** | **2.190.122** |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2024 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 TL (31 Aralık 2023 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %20,00 enflasyon oranı ve %24,00 iskonto oranı varsayımına göre, %3,33 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: % 3,33 reel iskonto oranı). Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin işten ayrılmama olasılığı tahmini 30.09.2024 tarihi için % 98,62'dir. (31.12.2023: %97,10)

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|
| 1 Ocak | 2.190.122 | 5.424.042 |
| Cari Hizmet Maliyeti | 410.067 | 232.195 |
| Faiz Maliyeti | 290.168 | 651.514 |
| Aktüeryal (Kazanç ) / Kayıp | 473.326 | (692.775) |
| Ödeme Faydalarının Kısılması İşten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp | 711.916 | 1.215.676 |
| Ödenen | (1.021.009) | (3.399.669) |
| Enflasyon Etkisi | (578.079) | (1.804.515) |
| **Kapanış Bakiyesi** | **2.476.511** | **1.626.468** |

Cari dönem kıdem tazminat karşılık (giderlerinin) gelirlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir:

| **Hesap Adı** | **1 Ocak 2024 30 Eylül 2024** | **1 Ocak 2023 30 Eylül 2023** |
|---|---|---|
| Genel Yönetim (Giderleri) | (1.412.151) | (2.099.385) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | - | - |
| Kar Zararda Muhasebeleştirilen (Gider) /Gelir | (1.412.151) | (2.099.385) |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kazanç /(Kayıplar) | (473.326) | 692.775 |
| **Toplam Dönem (Gideri) / Geliri** | **(1.885.477)** | **(1.406.610)** |

TMS 19'da 1 Ocak 2013 itibariyle yürürlüğe giren düzenleme gereği aktüeryal kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

| **Hesap Adı** | **1 Ocak 2024 30 Eylül 2024** | **1 Ocak 2023 30 Eylül 2023** |
|---|---|---|
| Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştir. aktüeryal Kazanç / (Kayıplar) | (473.326) | 692.775 |
| Vergi Etkisi % 25-% 20 | 118.332 | (173.194) |
| **Net Tutar** | **(354.994)** | **519.581** |

Cari dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar (473.326) TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gider tutarı (354.994) TL olmuştur.

Önceki dönemde aktüeryal kazanç/kayıp olarak muhasebeleştirilen tutar 692.775 TL'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelir/giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı net gelir tutarı 519.581 TL olmuştur.

**DİPNOT 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR**

Şirket'in dönemler itibariyle Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| **Hesap Adı** | **30 Eylül 2024** | **31 Aralık 2023** |
|---|---|---|
| Peşin Ödenen Vergiler | 496.191 | - |
| **Toplam** | **496.191** | **-** |

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü Dipnot:35'de açıklanmıştır.

**DİPNOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| **Hesap Adı** | **30 Eylül 2024** | **31 Aralık 2023** |
|---|---|---|
| Diğer Dönen Varlıklar(*) | 28.557.989 | 4.143.485 |
| Devreden KDV | 17.591.065 | - |
| İş Avansları | - | 12.316 |
| **Toplam** | **46.149.054** | **4.155.801** |

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.
*Dönem sonlarında yer alan tutarlar rapor tarihi itibariyle müşteri/satıcılara yansıtılmıştır.

**DİPNOT 27 ÖZKAYNAKLAR**

*i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar*

Yoktur.

*ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi*

Şirket'in **23.000.000 TL** olan sermayesi **4.000 TL** tutarındaki A Grubu nama yazılı ve **22.996.000 TL** tutarındaki B Grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

A Grubu payların yönetim kurulu seçiminde imtiyaz mevcut olup B Grubu payların hiçbir imtiyazı yoktur. A grubu nama yazılı paylar Datagate Bilgisayar Mal.Tic. A.Ş.' ye aittir.

Dönemler itibariyle itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---|---|---|---|---|
| **Hissedar** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı** | **Pay Oranı %** | **Pay Tutarı** |
| Datagate Bilgisayar Mal.Tic. A.Ş. | %49,13 | 11.300.994 | %49,13 | 11.300.994 |
| Halka Açık Kısım | % 50,87 | 11.699.006 | % 50,87 | 11.699.006 |
| **Toplam** | **%100** | **23.000.000** | **%100** | **23.000.000** |

Dönemler itibariyle sermaye artışı bulunmamaktadır.

18 Haziran 2020 tarihinde yapılan 2019 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında Kayıtlı Sermaye Tavanının geçerlilik süresinin 2020-2024 yıllarına uzatılmasına ve kayıtlı sermaye tavanının 50.000.000 (Ellimilyon)TL'den 75.000.000 (Yetmişbeşmilyon) TL'ye çıkarılması kabul edilmiştir. Esas sözleşmenin 6. maddesinin tadili İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 2 Temmuz 2020 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket esas sözleşmesinin "Yönetim Kurulu ve Süresi" başlıklı 9. Maddesine göre A Grubu nama yazılı paylar sahiplerine Yönetim Kurulu üyelerini belirleme imtiyazı sağlar. Buna göre; Yönetim Kurulunun 5 veya 6 üyeden oluşması durumunda 4 üye, 7 veya 8 üyeden oluşması durumunda 5 veya 9 üyeden oluşması durumunda ise 6 üye (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

A Grubu pay sahiplerinin Yönetim Kurulu üyelerini belirleme imtiyazı mevcut olduğundan halka arz edilen B grubu payların çoğunluğu ele geçirmesi durumunda bile yönetim hakimiyeti el değiştirmeyecektir. Yönetim hakimiyeti her halükârda A grubu pay sahiplerinde olmaya devam edecektir.

**(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar**

Şirket'in sermaye yedekleri pay senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Cari dönemde bir hareket yoktur.

**(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)**

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) analizi aşağıda yer almaktadır.

| **Hesap Adı** | **30 Eylül 2024** | **30 Eylül 2023** |
|---|---|---|
| *1 Ocak Açılış* | (1.406.330) | (1.623.104) |
| *Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)* ***(Not:24)*** | (473.326) | 692.775 |
| *Vergi Etkisi* ***(Not:24, Not:35)*** | 118.332 | (173.194) |
| **Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)** | **(1.761.324)** | **(1.103.523)** |
| **Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları** | **(1.761.324)** | **(1.103.523)** |
| **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)** | **(1.761.324)** | **(1.103.523)** |

**(v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)**

Yoktur.

***vi) Kardan Kısıtlanmış Yedekler***

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.
Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

*v) Geçmiş Yıl Karları*

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın II-19.01 nolu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler. Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Şirket'in dönemler itibariyle özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

| **Hesap Adı** | **30 Eylül 2024** | **31 Aralık 2023** |
|---|---|---|
| Sermaye | 23.000.000 | 23.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 361.261.587 | 361.261.587 |
| Paylara İlişkin Primler | 40.456.811 | 40.456.811 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | *(1.761.324)* | *(1.406.330)* |
| *-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)* | *(1.761.324)* | *(1.406.330)* |
| *- Riskten Korunma Fonu (Not:9)* | - | - |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | - | - |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 108.505.259 | 108.505.259 |
| *- Yasal Yedekler* | *108.505.259* | *108.505.259* |
| Geçmiş Yıl Kar / Zararları | (224.144.826) | (116.184.038) |
| Net Dönem Kar / Zararı | 12.207.758 | (107.960.788) |
| **Toplam Özkaynaklar** | **319.525.265** | **307.672.501** |

**DİPNOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Dönemler itibariyle satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıda açıklanmıştır:

| **Hesap Adı** | **1 Ocak 2024 30 Eylül 2024** | **1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024** | **1 Ocak 2023 30 Eylül 2023** | **1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023** |
|---|---|---|---|---|
| Yurtiçi Satışlar | 4.435.957.478 | 1.533.266.026 | 4.113.528.384 | 1.876.030.807 |
| Yurtdışı Satışlar ve Diğer Satışlar | 97.250.871 | 44.526.704 | 60.351.077 | (4.548.011) |
| Satıştan İadeler (-) | (70.096.824) | (18.603.528) | (107.861.240) | (35.370.043) |
| Satış İskontoları ve Diğer İnd(-) | (850.863) | 27.812 | (3.785.565) | (2.326.379) |
| **Net Satışlar** | **4.462.260.662** | **1.559.217.014** | **4.062.232.656** | **1.833.786.374** |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti (-) | (4.209.160.965) | (1.462.707.515) | (3.848.465.454) | (1.740.950.093) |
| **Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)** | **253.099.697** | **96.509.499** | **213.767.202** | **92.836.281** |

Amortisman giderleri ve itfa payları genel gider niteliğinde olduğundan faaliyet giderleri hesabı içerisinde gösterilmektedir.

Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri satışların maliyeti hesap grubu altında muhasebeleştirilmektedir.

**DİPNOT 29 ARGE GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ,GENEL YÖNETİM GİD.**

Dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| **Hesap Adı** | **1 Ocak 2024 30 Eylül 2024** | **1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024** | **1 Ocak 2023 30 Eylül 2023** | **1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023** |
|---|---|---|---|---|
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (47.032.570) | (17.785.503) | (37.641.487) | (13.589.089) |
| Pazarlama Satış Dağıtım Gid. (-) | (42.543.091) | (13.133.751) | (42.980.597) | (14.863.026) |
| **Toplam Faaliyet Giderleri** | **(89.575.661)** | **(30.919.254)** | **(80.622.084)** | **(28.452.115)** |

**DİPNOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderler aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| - Personel Giderleri | (48.440.540) | (19.137.951) | (40.288.093) | (14.464.520) |
| - Nakliye ve Depolama Giderleri | (19.543.173) | (7.108.953) | (18.308.424) | (8.079.114) |
| - Sigortalama Giderleri | (3.473.494) | (1.025.510) | (3.690.345) | (1.275.326) |
| - Amortisman ve Tükenme Payları | (2.452.070) | (861.691) | (4.219.390) | (1.247.554) |
| - Müşavirlik ve Denetim Giderleri | (2.105.392) | (678.671) | (1.511.279) | (363.862) |
| - Kıdem Tazm. Karş. Gid | (1.412.151) | (270.506) | (2.099.385) | 131.193 |
| - Satış ve Dış Ticaret Giderleri | (979.492) | (292.969) | (769.630) | (294.362) |
| - Reklam Tanıtım Giderleri | (876.143) | (363.706) | (2.859.307) | (879.291) |
| - Nakil Vasıta Giderleri | (533.249) | (155.035) | (525.789) | (179.415) |
| - Kiralama Giderleri | (361.195) | (104.003) | (249.125) | (83.232) |
| - Seyahat Giderleri | (252.788) | (64.190) | (498.922) | (52.007) |
| - Haberleşme Giderleri | (254.756) | (108.947) | (199.492) | (79.745) |
| - Vergi Resim Harç Giderleri | (237.679) | (77.244) | (227.867) | (141.910) |
| - Diğer Giderler | (8.653.539) | (669.878) | (5.175.036) | (1.442.970) |
| **Toplam Faaliyet Giderleri** | **(89.575.661)** | **(30.919.254)** | **(80.622.084)** | **(28.452.115)** |

Şirketin muhasebe, finans, denetim, cari hesaplar, depo, lojistik, ithalat, ihracat ve kiralama hizmetlerinin önemli bir kısmı grup şirketleri olan İndeks Bilgisayar A.Ş. ve Teklos Lojistik A.Ş. tarafından verilmektedir. Söz konusu hizmetler karşılığında şirkete aylık fatura düzenlenmektedir. Bu tutarlar faaliyet giderleri içerisinde yer almaktadır. İlişkili taraflar tarafından kesilen fatura tutarlarına ilişkin bilgiler **Not:37**' de açıklanmıştır.

*Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler*

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

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 654.750 | 387.290 |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | 225.000 | 350.949 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | 45.000 | 7.958 |
| **Toplam** | **924.750** | **746.197** |

**DİPNOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER**

Dönemler itibariyle Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderler aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| **Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler** | **439.307.285** | **129.701.229** | **264.288.262** | **138.999.718** |
| Satışlardan Elimine Edilen Faiz | 322.475.792 | 121.401.800 | 186.194.862 | 96.101.192 |
| Faiz ve Reeskont Geliri | 75.858.246 | 11.342.396 | 47.240.886 | 32.139.319 |
| Kur Farkı Gelirleri (Tic. Alacak ve Borç) | 40.908.000 | (3.035.981) | 30.852.235 | 10.758.928 |
| Diğer Gelirler ve Karlar | 65.247 | (6.986) | 279 | 279 |
| **Esas Faaliyetlerinden Diğer iderler (-)** | **(344.105.740)** | **(103.917.038)** | **(268.854.190)** | **(126.693.594)** |
| Alımlardan Elimine Edilen Faiz | (181.676.031) | (97.205.395) | (120.635.464) | (74.594.714) |
| Faiz ve Reeskont Gideri | (96.906.343) | 4.439.651 | (70.933.606) | (41.517.927) |
| Kur Farkı Giderleri (Tic. Alacak ve Borç) | (65.332.102) | (11.143.271) | (77.008.153) | (10.558.477) |
| Diğer Giderler ve Zararlar (-) | (191.264) | (8.023) | (276.967) | (22.476) |
| **Diğer Gelir / Giderler (Net)** | **95.201.545** | **25.784.191** | **(4.565.928)** | **12.306.124** |

**DİPNOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER**

Şirketin yatırım faaliyetlerinde gelir ve gideri bulunmamaktadır.

**DİPNOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER**

Dönemler itibariyle Finansal Gelirler aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Faiz Gelirleri | 56.334.018 | 13.521.166 | 77.954.090 | 45.741.249 |
| Kur Farkı Gelirleri | 1.039.099 | (1.353.715) | 7.675.486 | (344.940) |
| **Toplam Finansal Gelirler** | **57.373.117** | **12.167.451** | **85.629.576** | **45.396.309** |

Dönemler itibariyle Finansal Giderler aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Banka ve Faiz Giderleri | (315.817.118) | (131.434.046) | (222.931.842) | (100.219.925) |
| Kur Farkı Giderleri | - | - | (1.419.338) | (1.419.338) |
| **Toplam Finansal Giderler** | **(315.817.118)** | **(131.434.046)** | **(224.351.180)** | **(101.639.263)** |

Şirket'in aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

**DİPNOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Yoktur.

**DİPNOT 35 GELİR VERGİLERİ**

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Dönemler itibariyle vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 | 1 Nisan 2023 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | (6.362.592) | 1.046.462 | (29.614.635) | (11.180.844) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (6.770.208) | (1.644.641) | 13.259.652 | (52.373) |
| **Toplam Vergi Gelir / (Gideri)** | **(13.132.800)** | **(598.179)** | **(16.354.983)** | **(11.233.217)** |

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı | 6.362.592 | 36.360.238 |
| Peşin Ödenen Vergiler (-) | (6.362.592) | (27.011.439) |
| **Toplam Ödenecek Net Vergi** | **-** | **9.348.799** |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı % 25'dir. 2023 yılı kurum kazançları nihai olarak %25'den vergilendirileceği dikkate alınarak cari dönem vergi karşılığı hesaplanmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

*Gelir Vergisi Stopajı:*

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki kar payları ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15 iken 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı ile bu oran %10 olarak değiştirilmiştir.

*ii) Ertelenmiş Vergi:*

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Kamu Gözetimi, muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGMDSK) tarafından yayınlanan TMS/TFRS'lere göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'lere göre göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Kurumlar Vergisi oranı % 25'dir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

| Hesap Adı | 30 Eylül 2024 Birikmiş Geçici Farklar | 30 Eylül 2024 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu) | 31 Aralık 2023 Birikmiş Geçici Farklar | 31 Aralık 2023 Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu) |
|---|---|---|---|---|
| Sabit Kıymetler | 1.725.806 | (431.452) | 1.186.798 | (296.699) |
| Reeskont Gideri ve Gider Karşılığı | 77.125.646 | 19.281.412 | 138.557.314 | 34.639.329 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 2.476.511 | 619.128 | 2.190.122 | 547.531 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 21.465.542 | 5.366.386 | 14.824.045 | 3.706.011 |
| Dava Karşılığı | - | - | 88.645 | 22.161 |
| Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark | 6.470.803 | 1.617.701 | 4.705.590 | 1.176.398 |
| Prekont Geliri | 37.621.118 | (9.405.280) | 28.339.029 | (7.084.758) |
| Türev Araçları | - | - | - | - |
| Diğer | 1.507.150 | 376.785 | 1.753 | 437 |
| **Ertelenmiş Vergi Varlığı /( Yük)** | | **17.424.680** | | **32.710.410** |

| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|
| Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 32.710.410 | 18.948.812 |
| Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/ Kazanç | 118.332 | (173.194) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri) | (6.770.208) | 13.259.652 |
| Enflasyon Etkisi | (8.633.854) | (6.304.047) |
| **Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)** | **17.424.680** | **25.731.223** |

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

Şirket'in dönem sonları itibariyle sonraki dönemlere devreden mali zararı bulunmamaktadır.

**DİPNOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP**

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket paylarının yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024 | 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Dönem Karı / (Zararı) | 12.207.758 | (14.857.492) | (80.381.635) | (30.278.983) |
| Ortalama Pay Adedi | 23.000.000 | 23.000.000 | 23.000.000 | 23.000.000 |
| **Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)** | **0,530772** | **(0,645978)** | **(3,494853)** | **(1,316478)** |

**DİPNOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**a)** İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|---|---|---|---|---|
| **30 Haziran 2024** | **Ticari Alacaklar** | **Ticari Olmayan Alacaklar** | **Ticari Borçlar** | **Ticari Olmayan Borçlar** |
| İndeks A.Ş. | - | - | 17.763.435 | 259.014.382 |
| Teklos A.Ş. | - | - | 3.610.405 | - |
| Neteks Teknoloji A.Ş. | - | - | 72.175 | - |
| Ifz A.Ş. | 18.563.071 | - | - | - |
| Datagate A.Ş. | - | - | 1.231 | - |
| İnfin A.Ş. | - | - | - | - |
| **Toplam** | **18.563.071** | **-** | **21.447.246** | **259.014.382** |

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|---|---|---|---|---|
| **31 Aralık 2023** | **Ticari Alacaklar** | **Ticari Olmayan Alacaklar** | **Ticari Borçlar** | **Ticari Olmayan Borçlar** |
| İndeks A.Ş. | - | - | 12.961.044 | 48.200.320 |
| Teklos A.Ş. | - | - | 2.342.735 | - |
| Neteks Teknoloji A.Ş. | - | 159.771 | - | - |
| Ifz A.Ş. | - | - | 9.603.120 | - |
| Datagate A.Ş. | - | - | 187 | - |
| İnfin A.Ş. | - | - | 2.331.163 | - |
| **Toplam** | **-** | **159.771** | **27.238.249** | **48.200.320** |

Şirket dönem içerisinde cari hesap bakiyeleri için USD, EUR ve TL üzerinden faiz çalıştırmakta olup, 2024 yılı faiz oranları dokuz aylık USD %8,90 - %10,25, EUR için % 7,90 - %9,50 ve TL için % 46,00 - % 56,00 aralığındadır. (31 Aralık 2023'de faiz oranları USD %11,50 - %14,50 , EUR için % 9,65 - %14,10 ve TL için % 24,00 - % 49,00 arası) dır.

**b)** İlişkili taraflardan yapılan alımlar ve İlişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

| **30 Eylül 2024** **İlişkili Taraflara Satışlar** | **Mal ve Hizmet Satışları** | **Ortak Gider Katılım** | **Faiz ve Kur Farkı Geliri** | **Toplam Gelirler / Satışlar** |
|---|---|---|---|---|
| Datagate A.Ş. | 103.817 | - | - | 103.817 |
| İndeks A.Ş. | 2.695.191 | - | 23.878.151 | 26.573.342 |
| İndeks Dubai | - | 33.988.148 | - | 33.988.148 |
| İnfin A.Ş. | 934.925 | - | - | 934.925 |
| Neteks Teknoloji A.Ş. | 489.290 | - | - | 489.290 |
| Teklos A.Ş. | 542.115 | - | 4.732 | 546.847 |
| Homend A.Ş. | - | 248.490 | - | 248.490 |
| **Toplam** | **4.765.338** | **34.236.638** | **23.882.883** | **62.884.859** |

| **İlişkili Taraflardan Alışlar** | **Mal ve Hizmet Alışları** | **Ortak Gider Katılım** | **Faiz ve Kur Farkı Gideri** | **Toplam Giderler/ Alışlar** |
|---|---|---|---|---|
| Datagate A.Ş. | 8.507 | - | - | 8.507 |
| İndeks A.Ş. | 1.996.944 | 7.853.114 | 115.760.759 | 125.610.817 |
| İndeks Dubai | 517.072.857 | - | - | 517.072.857 |
| Neteks Teknoloji A.Ş. | 2.671 | - | 78.266 | 80.937 |
| Teklos A.Ş. | 18.680.118 | 2.010.930 | 950.916 | 21.641.964 |
| **Toplam** | **537.761.097** | **9.864.044** | **116.789.941** | **664.415.082** |

Şirket'in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

**30 Eylül 2023**

| **İlişkili Taraflara Satışlar** | **Mal ve Hizmet Satışları** | **Ortak Gider Katılım** | **Faiz ve Kur Farkı Geliri** | **Toplam Gelirler / Satışlar** |
|---|---|---|---|---|
| Datagate A.Ş. | 12.847.964 | - | 668.689 | 13.516.653 |
| İndeks A.Ş. | 9.524.763 | - | 251.126.184 | 260.650.947 |
| İndeks Dubai | - | 3.907.094 | - | 3.907.094 |
| İnfin A.Ş. | 34.357.433 | - | 4.181.719 | 38.539.152 |
| Neteks Teknoloji A.Ş. | 570.886 | - | 764.241 | 1.335.127 |
| Teklos A.Ş. | 760.685 | - | 497.968 | 1.258.653 |
| **Toplam** | **58.061.731** | **3.907.094** | **257.238.801** | **319.207.626** |

| **İlişkili Taraflardan Alışlar** | **Mal ve Hizmet Alışları** | **Ortak Gider Katılım** | **Faiz ve Kur Farkı Gideri** | **Toplam Giderler/ Alışlar** |
|---|---|---|---|---|
| Datagate A.Ş. | - | 294.005 | 620.464 | 914.469 |
| İndeks A.Ş. | 156.039.609 | 10.213.682 | 219.090.090 | 385.343.381 |
| İndeks Dubai | 379.579.840 | - | 233.396 | 379.813.236 |
| İnfin A.Ş | - | 7.027 | 848.858 | 855.885 |
| Neteks Teknoloji A.Ş. | - | - | 5.607.329 | 5.607.329 |
| Teklos A.Ş. | 19.751.142 | 2.025.957 | 1.241.931 | 23.019.030 |
| **Toplam** | **555.370.591** | **12.540.671** | **227.642.068** | **795.553.330** |

Şirket'in ilişkili taraflardan alınan ve verilen teminatları bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler.

| **Hesap Adı** | **30 Haziran 2024** | **30 Haziran 2023** |
|---|---|---|
| Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar | 17.347.105 | 15.004.026 |
| **Toplam** | **17.347.105** | **15.004.026** |

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler genel müdür ve genel müdür yardımcılarının ücretlerini kapsamaktadır.

**DİPNOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Dönemler itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | **30 Eylül 2024** | **31 Aralık 2023** |
|---|---|---|
| Toplam Borçlar | 1.840.647.774 | 1.439.632.726 |
| Eksi: Hazır Değerler | (28.360.402) | (12.751.437) |
| Net Borç | 1.812.287.372 | 1.426.881.289 |
| Toplam Özsermaye | 319.525.265 | 307.672.501 |
| Toplam Sermaye | 2.131.812.637 | 1.734.553.790 |
| **Net Borç/Toplam Sermaye Oranı** | **0,8501** | **0,8226** |

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (d maddesine bakınız), faiz oranındaki (f maddesine bakınız) değişiklikler gibi risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. (e maddesi)
Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki yıllara göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur riski ve yönetimi
Bilişim teknolojileri ürünlerinin büyük bir çoğunluğu yurtdışından ithal edilmekte ya da yurt içinden döviz cinsinden alınmaktadır. Ürünler alınırken genelde yabancı para birimi cinsinden borçlanılmakta ve ödemeleri de aynı para birimlerinden yapılmaktadır. Satış politikalarını ürün giriş para birimi üzerinden yapmayan firmalar kur artışlarında zarar riski ile karşı karşıya kalmaktadırlar.
Despec kur riskine karşı satış para birimlerini, ürünlerin tedarik edildiği para birimi üzerinden belirlemektedir. Ancak piyasa koşulları çerçevesinde dönem dönem farklı para birimleri üzerinde satışlar da gerçekleştirilmektedir. Özellikle kurun dalgalı olduğu dönemlerde yüksek tutarlı satışlara ilişkin kur riski taşımamak için zaman zaman forward işlemleri yapılmaktadır.
Aşağıda belirtildiği üzere Şirket yönetimi Türk lirası ve Euro cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dengesini açık pozisyon olarak değerlendirmekte ve takip etmektedir.
30 Eylül 2024 tarihi itibariyle diğer tüm değişkenler sabit iken kurlar genel seviyesi % 10 daha yüksek olsa idi Şirket'in vergi öncesi karı (33.820.253) TL daha düşük (31 Aralık 2023: (10.889.636) TL daha yüksek ) olacaktı.

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

**Cari Dönem 30 Eylül 2024**

| | Kar / (Zarar) | |
|---|---|---|
| | **Yabancı Paranın Değer Kazanması** | **Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi** |
| **USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;** | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü) | (16.410.349) | 16.410.349 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| **3- ABD Doları Net Etki (1+2)** | **(16.410.349)** | **16.410.349** |
| Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü) | (17.409.904) | 17.409.904 |
| 5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-) | | |
| **6- Euro Net Etki (4+5)** | **(17.409.904)** | **17.409.904** |
| Diğer Döviz Kurlarınn TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü) | - | - |
| 8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| **9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)** | - | - |
| **Toplam** | **(33.820.253)** | **33.820.253** |

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

**Önceki Dönem 31 Aralık 2023**

| | Kar / (Zarar) | |
|---|---|---|
| | **Yabancı Paranın Değer Kazanması** | **Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi** |
| USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü) | (764.322) | 764.322 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| **3- ABD Doları Net Etki (1+2)** | **(764.322)** | **764.322** |
| Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü) | (10.125.314) | 10.125.314 |
| 5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| **6- Euro Net Etki (4+5)** | **(10.125.314)** | **10.125.314** |
| Diğer Döviz Kurlarınn TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- Diğer Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü) | - | - |
| 8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| **9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)** | - | - |
| **Toplam** | **(10.889.636)** | **10.889.636** |

**Döviz Pozisyonu Tablosu**

| | 30 Eylül 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *TL Karşılığı* | *USD* | *EURO* | *TL Karşılığı* | *USD* | *EURO* |
| 1. Ticari Alacaklar | 69.436.023 | 248.110 | 1.597.276 | 74.886.066 | 1.113.219 | 686.097 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 165.965 | 3.803 | 949 | 187.089 | 2.743 | 1.748 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 2.414.680 | 63.054 | 6.895 | 1.348.017 | 33.705 | - |
| 3. Diğer | 80.503.845 | 2.098.738 | 232.970 | 53.451.691 | 904.408 | 390.469 |
| **4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)** | **152.520.513** | **2.413.705** | **1.838.090** | **129.872.863** | **2.054.075** | **1.078.314** |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - |
| **8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **9. Toplam Varlıklar (4+8)** | **152.520.513** | **2.413.705** | **1.838.090** | **129.872.863** | **2.054.075** | **1.078.314** |
| 10. Ticari Borçlar | 482.477.819 | 7.142.702 | 6.232.248 | 230.770.295 | 2.188.365 | 3.227.483 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 1.267.503 | 31.876 | 4.652 | 1.951.295 | 42.205 | 5.870 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | 6.977.726 | 35.589 | 150.659 | 6.047.636 | 10.567 | 126.859 |
| **13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)** | **490.723.048** | **7.210.167** | **6.387.559** | **238.769.226** | **2.241.137** | **3.360.212** |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - |
| **17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **18. Toplam Yükümlülükler (13+17)** | **490.723.048** | **7.210.167** | **6.387.559** | **238.769.226** | **2.241.137** | **3.360.212** |
| **19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)** | | | | **-** | **-** | **-** |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| **20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)** | **(338.202.535)** | **(4.796.461)** | **(4.549.469)** | **(108.896.363)** | **(187.062)** | **(2.281.898)** |
| **21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)** | **(414.143.334)** | **(6.922.666)** | **(4.638.675)** | **(157.648.435)** | **(1.114.608)** | **(2.545.508)** |
| **22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri** | **-** | **-** | **-** | | | |
| **23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı** | - | - | - | - | - | - |
| **23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı** | - | - | - | - | - | - |
| **23. İhracat** | **6.315.328** | **-** | **-** | **3.652.171** | **-** | **-** |
| **24. İthalat** | **899.366.142** | **-** | **-** | **1.215.927.571** | **-** | **-** |

e ) Karşı Taraf Riski

**FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARİYLE MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

| 30 Eylül 2024 | Alacaklar | | | | | Bankalardaki | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Dip | Mevduat | Dip |
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | Not | | Not |
| **Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)** | **18.563.071** | **1.626.892.970** | **-** | **11.262.650** | | **22.095.725** | |
| *- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | - | 792.438.386 | - | - | | | |
| **A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri** | **18.563.071** | **1.625.980.604** | **-** | **11.262.650** | **10-11** | **22.095.725** | **6** |
| **B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri** | - | 1.135.279 | - | - | | - | |
| ***- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı*** | - | (222.913) | - | - | **10-11** | - | |
| **C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri** | - | - | - | - | | - | **6** |
| - Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri) | - | 3.619.314 | - | - | **10-11** | - | |
| *- Değer Düşüklüğü --)* | - | (3.619.314) | - | - | **10-11** | - | **6** |
| *- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| - Vadesi Geçmemiş -brüt defter değeri) | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| *- Değer Düşüklüğü --)* | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| *- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| **D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar** | | | | | | | |

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | | Bankalardaki | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Dip | Mevduat | Dip |
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | Not | | Not |
| **Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)** | **-** | **1.347.722.347** | **159.771** | **459.282** | | **10.552.411** | |
| *- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | - | *1.109.072.122* | - | - | | | |
| **A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri** | **-** | **1.342.260.523** | **159.771** | **459.282** | **10-11** | **10.552.411** | **6** |
| **B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri** | - | *5.886.269* | - | - | | - | |
| *- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı* | - | *(424.446)* | - | - | **10-11** | - | |
| **C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri** | - | - | - | - | | - | **6** |
| - Vadesi Geçmiş -brüt defter değeri) | - | *4.472.190* | - | - | **10-11** | - | |
| *- Değer Düşüklüğü --)* | - | *(4.472.190)* | - | - | **10-11** | - | **6** |
| *- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| - Vadesi Geçmemiş -brüt defter değeri) | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| *- Değer Düşüklüğü --)* | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| *- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* | - | - | - | - | **10-11** | - | **6** |
| **D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar** | - | - | - | - | **10-11** | - | |

**VADESİ GEÇMİŞ ANCAK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE UĞRAMAMIŞ VARLIKLAR**

| | Alacaklar | |
|---|---|---|
| **30 Eylül 2024** | **Ticari Alacaklar** | **Diğer Alacaklar** |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 493.084 | - |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 642.195 | - |
| Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş | - | - |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | 222.913 | - |

| | Alacaklar | |
|---|---|---|
| **31 Aralık 2023** | **Ticari Alacaklar** | **Diğer Alacaklar** |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 2.240.902 | - |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 2.192.741 | - |
| Vadesi üz. 3-aydan fazla geçmiş | 1.452.626 | - |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | 424.446 | - |

Kredi riski yönetimi

Despec'in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacakların tamamına yakını bayilerden olan alacaklardan kaynaklanmaktadır. Şirketimiz, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski risk yönetim ekibi ve Şirket Yönetimimiz tarafından takip edilmekte olup her bir bayi için limitler belirlenmiştir ve limitler gerektiğinde revize edilmektedir. Bayilerden yeterli teminat alınması kredi riskinin yönetiminde kullanılan diğer bir yöntemdir. Şirket'in önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Sektör yapısı gereği hasılatın yüksek kar marjının düşük olması tahsilat ve risk takip politikalarını şirketimiz yönünden oldukça önemli kılmaktadır ve bu konuda maksimum hassasiyet gösterilmektedir. Tahsilat ve risk yönetim politikamıza ilişkin detaylı açıklamalarımız aşağıda yer almaktadır.

Vadesini birkaç ay aşan alacaklar için icra takibinde bulunulmakta ve / veya dava açılmaktadır. Zor duruma düşen bazı bayiler için vade yapılandırılması da yapılabilmektedir. Sektörde kar marjları düşük olduğu için alacakların tahsilatı son derece önem arz etmektedir. Alacak risklerini azaltabilmek için cari hesaplar ve risk yönetim birimi mevcut olup bayiler üzerinden kredibilite değerlendirilmeleri yapılarak satış yapılmaktadır. Yeni çalışılan veya riskli görülen bayilerden nakit tahsilat yapılarak satış yapılmaktadır.

Despec, Türkiye'de birçok kuruluşa bilgisayar tüketim ve aksesuar ürünlerini satmaktadır. Dağıtım kanalı içerisinde klasik bayi olarak nitelendirilen bayilerin sermaye yapısı düşüktür. Türkiye'de toplam 5.000 civarında olduğu tahmin edilen bu grup bayiler, risk yönetimi açısından Despec' in alacak riskini en aza indirmek için kendi organizasyonu ve çalışma sistemini kurduğu ve gerekli önlemleri aldığı gruptur. Alınan önlemler aşağıdaki gibi sıralanabilir:

Sektörde 1 yılını doldurmamış firmalar ile nakit çalışma: Sektörde bir yılını doldurmamış bilgisayar firmaları ile nakit dışında çalışılmamaktadır.

Cari hesaplar ve risk yönetimi departmanı içerisinde yapılanmış iki personelden oluşan istihbarat ekibi sürekli olarak bayilerin istihbaratlarını yapmaktadırlar.

Kredi Komitesi: Sektörde bir yılını doldurmuş firmalar ile kredi limit artırımında bulunulan firmaların gerekli istihbarat çalışmaları istihbarat ekibince düzenlenerek, her hafta toplanan kredi komitesine sunulur. Kredi komitesi, mali işlerden sorumlu genel müdür yardımcısı başkanlığında finansman müdürü, cari hesaplar müdürü, istihbarat elamanı ve ilgili müşterinin satış departmanı müdüründen oluşur. Kredi komitesi elde edilen istihbarat bilgileri ve geçmiş ödeme ve satış performanslarına bağlı olarak firmalara kredi limiti tesis eder. Çalışma şeklini belirler ve gerekirse bayiden teminat alınmasını, ipotek talep edilmesini ister.

Ticari alacaklar, şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. -Not 10).

Şirketin Türkiye sınırları içerisinde ticari alacakların sigortalanması konusunda 31.03.2025 tarihine kadar Euler Hermes Sigorta A.Ş. ile kredi sigorta poliçesi bulunmaktadır. (Teminat oranı kredi limit talebi yapılmış ticari alacaklar için %85 ile % 90 olarak belirlenmiştir.)

f) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

**Faiz Pozisyonu Tablosu**

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---|---|
| **Sabit Faizli Finansal Araçlar** | | |
| Finansal Varlıklar | 20.222.995 | 1.730.419 |
| Finansal Yükümlülükler | 4.972.572 | 1.833.993 |
| **Değişken Faizli Finansal Araçlar** | | - |
| Finansal Varlıklar | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |

30 Eylül 2024 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 114.378 TL daha yüksek olacaktı.

31 Aralık 2023 tarihinde faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi zarar 1.036 TL daha yüksek olacaktı.

g) Diğer Risklere İlişkin Analizler

***Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler***

Şirket'in aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

h) Likidite risk yönetimi

Şirket, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

**Likidite riski tabloları**

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

***30 Eylül 2024***

| Sözleşme Vadeleri | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler** | **1.809.769.143** | **1.855.209.955** | **1.843.343.940** | **2.720.468** | **9.145.547** | **-** |
| *Banka Kredileri* | - | - | - | - | - | - |
| *Kiralama Yükümlülüğü* | *4.972.572* | *12.792.266* | *926.251* | *2.720.468* | *9.145.547* | - |
| *Ticari Borçlar* | *1.543.337.191* | *1.580.958.309* | *1.580.958.309* | | | - |
| *Diğer Borçlar* | *261.459.380* | *261.459.380* | *261.459.380* | | | - |

| Sözleşme Vadeleri | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Türev Finansal Var.(Yüküm.)** | - | - | - | - | - | - |
| *Türev Nakit Girişleri* | - | - | - | - | - | - |
| *Türev Nakit Çıkışları* | - | - | - | - | - | - |

***31 Aralık 2023***

| Sözleşme Vadeleri | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler** | **1.401.037.259** | **1.429.673.439** | **1.428.206.431** | **771.105** | **695.913** | **-** |
| *Banka Kredileri* | - | - | - | - | - | - |
| *Kiralama Yükümlülüğü* | *1.833.993* | *2.131.144* | *664.126* | *771.105* | *695.913* | - |
| *Ticari Borçlar* | *1.346.624.154* | *1.374.963.183* | *1.374.963.183* | - | - | - |
| *Diğer Borçlar* | *52.579.112* | *52.579.112* | *52.579.112* | - | - | - |

| Sözleşme Vadeleri | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Türev Finansal Var.(Yüküm.)** | - | - | - | - | - | - |
| *Türev Nakit Girişleri* | - | - | - | - | - | - |
| *Türev Nakit Çıkışları* | - | - | - | - | - | - |

**DİPNOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR**

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski -döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akış faiz oranı riskini kapsar.

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla önemli tutarlarda olmasa da türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır. Şirket'in spekülatif amaçlı finansal aracı -türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

**DİPNOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

**DİPNOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.