

**HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A. Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-55
KONSOLİDE EK BİLGİLER.....	56-58
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-25
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-28
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28-29
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	33
NOT 11 FİNANSAL BORÇLAR.....	33-35
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	36-37
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	39
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40-41
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	41-42
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	42
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	43
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	43
NOT 20 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ.....	43
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	44-46
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	47-54
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ	54
PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 24 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	55
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55
NOT 27 EK BİLGİLER	56-58

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem
	Not	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	66.108.548	50.726.430
Ticari alacaklar	5,6	36.439.686	18.423.921
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	3.759.151	5.730.779
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	32.680.535	12.693.142
Peşin ödenmiş giderler	7	14.257.217	6.894.759
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	-	1.012.229
Diğer dönen varlıklar	13	7.306.666	2.441.309
Toplam Dönen Varlıklar		124.112.117	79.498.648
DURAN VARLIKLAR			
Maddi duran varlıklar	8	7.405.219	1.991.315
Maddi olmayan duran varlıklar	9	226.593.493	88.709.522
Ertelenmiş vergi varlığı	21	339.143	606.729
Peşin ödenmiş giderler	7	11.963.444	7.344.160
Diğer duran varlıklar	13	780.693	460.730
Toplam Duran Varlıklar		247.081.992	99.112.456
TOPLAM VARLIKLAR		371.194.109	178.611.104

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2020
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	Not		
Ticari borçlar	6	13.942.440	7.039.317
Kısa vadeli borçlanmalar	11	31.741.227	28.789.246
Finansal kiralama yükümlülükleri	11	14.709.138	300.033
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	2.411.189	-
Ertelenmiş gelirler	7	7.745.322	3.714.619
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	2.461.999	1.715.321
Kısa vadeli karşılıklar		3.271.310	1.197.157
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	3.271.310	1.197.157
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	354.391	82.595
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		76.637.016	42.838.288
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Finansal kiralama yükümlülükleri	11	13.694.868	-
Ertelenmiş gelirler	7	12.538.590	7.368.369
Uzun vadeli karşılıklar		2.194.300	1.002.190
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	2.194.300	1.002.190
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.427.758	8.370.559
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	14	100.000.000	200.000
Sermaye düzeltme farkları	14	117.442	117.442
Yasal yedekler	14	120.347	120.347
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		136.993.429	21.617.868
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar		(1.398.532)	(548.939)
Yabancı para çevrim farkları	14	138.391.961	22.166.807
Net dönem karı		23.351.517	22.206.331
Geçmiş yıllar karları		5.546.600	83.140.269
Toplam Özkaynaklar		266.129.335	127.402.257
TOPLAM KAYNAKLAR		371.194.109	178.611.104

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK-31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Not		
Hasılat	15	127.424.959	88.974.220
Satışların maliyeti (-)	15	(69.346.994)	(48.887.948)
Brüt kar		58.077.965	40.086.272
Pazarlama ve satış giderleri (-)	16	(11.635.575)	(8.474.310)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(17.528.618)	(11.040.251)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	5.871.480	4.961.387
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(7.560.252)	(1.932.549)
Esas Faaliyet Karı		27.225.000	23.600.549
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	784.261	704.353
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		28.009.261	24.304.902
Finansman giderleri (-)	19	(2.064.237)	(1.434.853)
Finansman gelirleri	19	2.902.996	638.013
Vergi öncesi kar		28.848.020	23.508.062
Vergi gideri	21	(5.496.503)	(1.301.731)
Dönem vergi gideri (-)		(4.980.154)	(598.562)
Ertelenmiş vergi gideri (-)		(516.349)	(703.169)
DÖNEM KARI		23.351.517	22.206.331
Dönem Karının Dağılımı			
Ana ortaklık payları	24	23.351.517	22.206.331
Pay başına kazanç		0,2335	0,2221
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		115.375.561	22.208.989
Yabancı para çevrim farkları	20	116.225.154	22.166.807
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal (kayıplar) / kazançlar		(900.569)	53.591
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal (kayıplar) / kazançlar ertelenmiş vergi etkisi		50.976	(11.409)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		115.375.561	22.208.989
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		138.727.078	44.415.320

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Not	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yasal yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynak
					Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar	Yabancı para çevrim farkları			
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(591.121)	-	51.839.953	31.300.316	82.986.937
Transferler		-	-	-	-	-	31.300.316	(31.300.316)	-
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	22.206.331	22.206.331
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	42.182	22.166.807	-	-	22.208.989
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(548.939)	22.166.807	83.140.269	22.206.331	127.402.257
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(548.939)	22.166.807	83.140.269	22.206.331	127.402.257
Transferler		-	-	-	-	-	22.206.331	(22.206.331)	-
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	23.351.517	23.351.517
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(849.593)	116.225.154	-	-	115.375.561
Sermaye artırımını		99.800.000	-	-	-	-	(99.800.000)	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	14	100.000.000	117.442	120.347	(1.398.532)	138.391.961	5.546.600	23.351.517	266.129.335

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	Not		
Dönem karı		23.351.517	22.206.331
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Vergi gideri	21	5.496.504	1.301.731
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmeleri	12	761.635	19.708
Beklenen zarar karşılığı düzeltmeleri	6	271.546	186.290
İzin karşılığı düzeltmeleri	12	1.185.301	(2.364.488)
Personel ikramiye karşılığı düzeltmeleri	12	(257.839)	(292.161)
Faiz gelir ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18, 19	(352.518)	(547.001)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		13.241.868	4.032.136
Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	8, 9	20.381.907	11.401.087
Nakdi olmayan diğer düzeltmeler		838.351	276.473
		64.918.272	36.220.106
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklarındaki artış ile ilgili düzeltmeler	5,6	(24.142.196)	(7.316.449)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(3.594.152)	(945.642)
Diğer dönen / duran varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	13	(5.185.320)	(1.181.720)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	6	6.903.123	753.589
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler	7	(25.017)	(31.624)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.478.660	(94.199)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		40.353.370	27.404.061
Ödenen gelir vergisi		(2.017.841)	(2.051.776)
Ödenen izin karşılıkları	12	(133.021)	(118.589)
Kıdem tazminatı ödemesi	12	(208.505)	(43.743)
Faaliyetlerden elde edilen net nakit		37.994.003	25.189.953
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	8	28.414	-
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8	(2.231.212)	(881.399)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	9	(45.637.198)	(31.259.774)
Alınan faiz	18	784.261	704.353
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(47.055.735)	(31.436.820)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	11	23.616.974	28.269.404
Ödenen krediler	11	(34.873.593)	-
Ödenen finansal kiralama boğları	11	(2.232.398)	(1.137.382)
Ödenen faiz		(537.880)	(190.289)
Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit		(14.026.897)	26.941.733
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ		(23.088.629)	20.694.866
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	50.726.430	23.988.350
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		38.470.747	6.043.214
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	66.108.548	50.726.430

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. ("Şirket" veya "Hitit Bilgisayar") 1994 yılında kurulmuştur. Şirket'in Bağlı ortaklığı Hittit Saas Turizm Servisleri A.Ş. (hep birlikte "Grup") ise 2021 yılında kurulmuştur. Grup'un faaliyet konusu, havayolu ve seyahat şirketleri ile havalimanları için yazılım çözümleri geliştirmek, bunların hizmet olarak sunulması ile ilgili faaliyetleri, işletim servisini ve satışını yapmaktır.

Grup'un merkezi Reşitpaşa Mah. Katar Cad. No:4/1 Arı Teknokent 2 İç Kapı No:601 34468 Maslak / Sarıyer / İstanbul'dur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'ta çalışan toplam personel sayısı 254'tür. (31 Aralık 2020: 257)

Grup'un devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlere göre raporlamanın ayrıntılarına 4. notta yer verilmektedir.

COVID-19 Etkileri

Dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınının Grup'un hizmet verdiği havacılık sektöründe önemli etkisi olmuştur. COVID-19 sebebiyle sektörün operasyonel aktivitelerinde meydana gelen önemli seviyedeki azalış Grup'un gelir-gider dengesini ve nakit akışını etkilemektedir. COVID-19'un, Grup'un çalışanlarına, faaliyetlerine ve finansal durumuna etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup tarafından yatırım ve satınalma planları gözden geçirilerek, tedarikçilerden indirim sağlanarak ve nakit akışındaki negatif etkinin derinleşmesi ihtimaline karşı kredi hatları kullanılarak alınmıştır.

Grup'un Bağlı Ortaklığı:

Hitit Saas Turizm Servisleri A.Ş.

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş.'nin global pazardaki acente ağı üzerinden bilet, otel, araç kiralama, havalimanı transferi, sigorta ve diğer bilet harici seyahat ürünlerinin, ek hizmetlerin satışını ve yaygınlaşmasını sağlamak amacıyla %100 Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. sahipliğinde kurularak 09.11.2021 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Şubat 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Hazırlanma esasları

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un fonksiyonel para birimi ABD Doları, finansal tablolarının sunum para birimi TL'dir.

Grup'un müşteri portföyü büyük ölçüde yurtdışı müşterilerden oluşmaktadır. Buna paralel gelirlerin önemli kısmı ABD Doları bazındadır. Grup'un artan ihracat hacmi, küresel alandaki büyüme stratejileri ve rekabet ortamı ABD Dolarını Grup'un bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmada etkin para birimi haline getirmiştir. Bu kapsamda ABD Doları, Grup yönetiminin karar almada, bütçe takibinde ve yönetim raporlamalarında da kullanılmaya başlanmıştır. Grup yönetimi, ekonomik ortam ve faaliyetlerdeki bu etkiler sonucu geçerli para birimini 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren ABD Doları olarak belirlemiştir.

Sunum Para Birimine Çevrim

TMS 21 ("Kur Değişimlerinin Etkileri") kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

- 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 13,329 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Aralık dönemi on iki aylık ortalama 8,8557 TL = 1 ABD Doları olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hitit Saas Turizm Servisleri A.Ş.	Türkiye	ABD Doları	100	-

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığına kanaat getirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1 ve TFRS 9’a Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması 'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralama yapıları bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Grup'un gelirleri, modern yolcu hizmetlerinin sağlanması için gerekli biletleme, rezervasyon ve kayıt işlemleri ile yolcu gelirlerinin muhasebeleştirilmesi ve sadakat programı gibi unsurları barındıran yazılım paketi ile havayolu şirketlerinin personel ve uçak bilgilerinin takibi ve uçuş planlamasına yönelik unsurları içeren ek yazılım unsurlarının geliştirilmesi ve satışını, veya servisinin sağlanmasından ("Hosting") oluşmaktadır. Grup, bu kapsamda ilgili yazılım çözümlerinin kurulumu, eğitimi, sunmuş olduğu bakım ve diğer servislerinden ötürü de gelir elde etmektedir.

Grup, söz konusu hizmetlere ilişkin yaptığı sözleşmelerde edim yükümlülüklerini tanımlar, işlem bedellerini tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıkları göz önünde bulundurarak edim yükümlülüklerine dağıtarak alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden gelirlerini tahakkuk esasına göre kayıtlara alır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Grup, çeşitli özellikli yazılımlar için kurulum hizmeti vermektedir. Bu hizmetler, zamana yayılı edim yükümlülüğü olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu, kurulum hizmetlerine ilişkin hasılat sözleşmenin tamamlanma aşamasına bağlı olarak gelir kaydedilir. Yöneticiler, finansal tablo tarihi itibarıyla kurulum için harcanan sürenin, harcanması planlanan toplam süreye oranı üzerinden belirlenen tamamlanma aşamasının, TFRS 15 kapsamında söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi makul bir biçimde ölçmek için kullanılabileceğini değerlendirmektedir. Yazılım hizmetlerinin kurulumuna ilişkin ödeme kurulum hizmetinin tamamlanmasını takiben yapılmakta olup kurulum hizmeti tamamlanana kadarki sürede verilen hizmet sonucu hak edilen tutarlar sözleşme varlığı olarak finansal tablolara yansıtılır.

Ertelenmiş kurulum gelirleri, müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerden kaynaklanmaktadır. Grup, müşteri sözleşmelerinden kaynaklı yükümlülükleri kapsamında edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirir ve muhasebeleştirir. Tamamlanmamış hizmet dönemine ilişkin oluşan, müşteri sözleşmelerinden kaynaklı geliri, "Ertelenmiş Kurulum Geliri" olarak muhasebeleştirir. Bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsel ilkesi uyarınca "zamana yayılı" olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir. Grup kısa süreli ve tek seferlik verdiği hizmetlerde ise geliri kontrol müşteriye geçtiğinde "zamanın belli bir anında" finansal tablolara almaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (3-5 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar – araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Geliştirme faaliyetleri kapsamında katılan maliyetler Grup tarafından aktifleştirilmektedir. Yönetim, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretlerini aktifleştirirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyetleri gerçekleştirildiğinde gider olarak yazılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini 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.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın 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.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımlarını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelire sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi olan ABD Doları (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ABD Doları dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak ABD Dolar'ına çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle ABD Dolar'ına çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Grup finansal tablolar ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama birimi olarak TL'yi belirlemiştir. Finansal tablolar, özkaynak kalemleri haricindeki finansal durum tablosu kalemleri için dönem sonu kuru, sermaye ve yasal yedekler yasal mevzuata göre, sermaye ve yasal yedekler hariç diğer özkaynak kalemleri için tarihi kurlar ve kar veya zarar tablosu kalemleri için ise ortalama kurlar kullanılarak sunum TL para birimine çevrilmektedir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un dava karşılığı bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının teknoloji geliştirme bölgesi istisnaları kapsamı dışında kalan, vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un 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 ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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 Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Geliştirme Maliyetleri

Geliştirme faaliyetleri kapsamında katlanılan maliyetler Grup tarafından aktifleştirilmektedir. Yönetim, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretlerini aktifleştirirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyetleri gerçekleştiğinde gider olarak yazılmaktadır.

Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkları üzerinden Not 8 ve 9'da belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa payı ayırmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit mevcudu		266.047	166.313
Bankadaki nakit		65.842.501	50.560.117
<i>Vadesiz mevduatlar</i>		<i>10.889.879</i>	<i>3.369.246</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>		<i>54.952.622</i>	<i>47.190.871</i>
		66.108.548	50.726.430
Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2021
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,60	11.01.2022	19.993.500
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,65	24.01.2022	10.663.200
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,70	31.01.2022	7.330.950
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,10	24.01.2022	11.309.981
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,10	31.01.2022	5.654.991
			54.952.622
Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2020
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 2,00	05.01.2021	11.129.100
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 2,00	15.01.2021	8.161.340
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 1,75	25.01.2021	2.225.820
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,10	04.01.2021	1.483.880
AVRO (TL Karşılığı)	% 1,75	05.01.2021	10.030.702
AVRO (TL Karşılığı)	% 1,75	15.01.2021	4.930.785
AVRO (TL Karşılığı)	% 1,50	19.01.2021	2.706.293
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,01	04.01.2021	1.365.711
TL	% 17,25	28.01.2021	4.548.367
TL	% 8,05	04.01.2021	303.223
TL	% 16,50	04.01.2021	160.103
TL	% 9,50	04.01.2021	145.547
			47.190.871

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 22. notta açıklanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, seyahat sektörüne özellikle havayolları, tur operatörleri ve havalimanları için yazılım çözümleri geliştiren, bunların hizmet olarak sunulması, ek geliştirme, bakım ve işletim faaliyetlerini yürüten tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Grup'un karar almaya yetkili organı Yönetim Kurulu'dur. Kaynak kullanım kararları tüm hizmet kategorileri bir bütün olarak ele alınarak tek merkezden yapılmaktadır. Kaynak kullanım kararlarının amacı, belirli bölgeleri veya kategorileri öne çıkarmak değil, sunulan hizmetler bütününe finansal sonuçlarını en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Grup'un bütünlük olarak hazırladığı tek raporlama bölümüyle ilişkilidir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar geliştirme ve bakım hizmetleri ile barındırma ve veritabanı yönetim hizmetlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 gün olup faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara olan borçlar genellikle danışmanlık hizmetinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 gün olup faiz işletilmemektedir.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar (*)	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ortaklarla olan bakiyeler				
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	2.147.582	4.517.472	163.260	-
Fatma Nur Gökman	-	-	102.851	-
Dilek Ovacık	-	-	21.226	-
Hakan Ünlü	-	-	19.592	-
Özkan Dülger	-	-	19.592	-
Diğer ilişkili taraflarla olan bakiyeler				
Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş.	1.611.569	1.213.307	-	-
	3.759.151	5.730.779	326.521	-

(*) İlişkili taraflardan diğer alacaklar ise halka arz çalışmaları kapsamında gerçekleştirilen harcamaların ortaklar tarafından karşılanacak kısmının yansıtılması kaynaklıdır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıl içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
	Satışlar	Satışlar
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	29.789.941	21.634.763
Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş.	11.407.146	12.578.027
	41.197.087	34.212.790
	Alımlar	Alımlar
Miklasoft IT Services Limited	-	52.364
	-	52.364

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri, Genel Müdür Yardımcıları ve Direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.887.809	5.182.188
	<u>5.887.809</u>	<u>5.182.188</u>

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	44.923.728	19.216.420
Alacak senetleri	-	370.955
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 5)	3.759.151	5.730.779
Gelir tahakkukları	754.048	817.655
Beklenen zarar karşılığı (-)	(12.997.241)	(7.711.888)
	<u>36.439.686</u>	<u>18.423.921</u>

Ticari alacaklar, normal iş akışında verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 75 gün (31 Aralık 2020: 60 gün) olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacak tutarı 17.576.998 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.295.650 TL). Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılığı 12.997.241 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.711.888 TL).

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Beklenen zarar karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	7.711.888	6.016.367
Dönem gideri (Not: 16)	271.546	186.290
Silinen karşılık (*)	(841.078)	-
Yabancı para çevrim farkları	5.854.885	1.509.231
Kapanış bakiyesi	12.997.241	7.711.888

(*) İlgili alacağın tahsili mümkün olmayıp iflas dosyası kapatıldığından ötürü karşılık silinmiştir.

b) Ticari Borçlar

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Hizmet sağlayıcılarına ticari borçlar	13.574.008	6.971.884
Gider tahakkukları	368.432	67.433
	13.942.440	7.039.317

31 Aralık 2021 itibarıyla, Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama vade 55 gündür (31 Aralık 2020: 50 gün).

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Ertelenmiş kurulum giderleri	6.965.469	3.226.467
Peşin ödenen yazılım destek giderleri	3.904.593	1.475.229
Peşin ödenen sigorta giderleri	2.060.193	1.043.272
Peşin ödenen pazarlama ve satış giderleri	182.620	557.011
Verilen sipariş avansları	269.312	98.737
Verilen iş avansları	253.264	57.864
Diğer peşin ödenen giderler	621.766	436.179
	14.257.217	6.894.759
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Ertelenmiş kurulum giderleri	11.650.172	7.001.584
Peşin ödenen yazılım destek giderleri	296.631	329.607
Diğer peşin ödenen giderler	16.641	12.969
	11.963.444	7.344.160
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş kurulum gelirleri	7.387.105	3.331.385
Diğer ertelenmiş gelirler	358.217	383.234
	7.745.322	3.714.619
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş kurulum gelirleri	12.538.590	7.368.369
	12.538.590	7.368.369

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	7.316.612	893.637	8.210.249
Kiralama yoluyla alımlar (*)	1.682.583	-	1.682.583
Alımlar	1.547.416	683.796	2.231.212
Çıkışlar	(28.414)	-	(28.414)
Yabancı para çevrim farkları	7.444.950	1.057.190	8.502.140
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.963.147	2.634.623	20.597.770
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.731.388)	(487.546)	(6.218.934)
Dönem gideri	(1.163.256)	(216.013)	(1.379.269)
Çıkışlar	18.708	-	18.708
Yabancı para çevrim farkları	(5.115.600)	(497.456)	(5.613.056)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.991.536)	(1.201.015)	(13.192.551)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	5.971.611	1.433.608	7.405.219

(*) Grup, 2021 Haziran ayında mevcut müşterileri ile gelecek dönemlerde portföye katılacak müşterilerin yaratacağı ek kapasite planlamasını gerçekleştirmek üzere finansal kiralama yöntemiyle bir donanım yatırımı yapmıştır. Bu yatırımların 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri 1.472.260 TL'dir.

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	5.356.372	478.418	5.834.790
Alımlar	601.921	279.478	881.399
Çıkışlar	(10.596)	-	(10.596)
Yabancı para çevrim farkları	1.368.915	135.741	1.504.656
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.316.612	893.637	8.210.249
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.028.652)	(340.067)	(4.368.719)
Dönem gideri	(670.926)	(59.277)	(730.203)
Çıkışlar	10.596	-	10.596
Yabancı para çevrim farkları	(1.042.406)	(88.202)	(1.130.608)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.731.388)	(487.546)	(6.218.934)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.585.224	406.091	1.991.315

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 : Bulunmamaktadır.)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Demirbaşlar	4 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirilen yazılımlar	Satın alınan yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış	6.336.628	110.199.999	3.468.050	120.004.677
Kiralama yolu ile alımlar (*)	18.030.146	-	-	18.030.146
Alımlar	1.722.253	43.785.095	129.850	45.637.198
Yabancı para çevrim farkları	15.024.740	109.892.265	2.827.904	127.744.909
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	41.113.767	263.877.359	6.425.804	311.416.930
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış	(2.693.260)	(26.306.397)	(2.295.498)	(31.295.155)
Dönem gideri	(2.995.175)	(15.542.280)	(465.183)	(19.002.638)
Yabancı para çevrim farkları	(3.658.156)	(28.804.133)	(2.063.355)	(34.525.644)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.346.591)	(70.652.810)	(4.824.036)	(84.823.437)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	31.767.176	193.224.549	1.601.768	226.593.493

(*) Grup, SaaS modelinde hizmet sağladığı müşterileri için kullandığı veritabanı ile potansiyel büyümeyi birlikte değerlendirerek, 2,5 yıllık sınırsız kurulum hakkı sunan ve ayrıca Türkiye dışında dünya çapında kullanım, sanal sunucularda kullanım, yetkili bulut ortamlarında kullanım hakkı gibi ek kazanımlar sağlayan bir lisans alımını finansal kiralama yoluyla yapmak üzere Ağustos 2021’de sözleşme imzalamıştır.

	Haklar	Geliştirilen yazılımlar	Satın alınan yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış	4.654.085	62.295.330	2.615.860	69.565.275
Alımlar	494.244	30.575.976	189.554	31.259.774
Yabancı para çevrim farkları	1.188.299	17.328.693	662.636	19.179.628
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.336.628	110.199.999	3.468.050	120.004.677
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış	(1.067.378)	(13.398.679)	(1.538.891)	(16.004.948)
Dönem gideri	(1.283.821)	(9.034.603)	(352.460)	(10.670.884)
Yabancı para çevrim farkları	(342.061)	(3.873.115)	(404.147)	(4.619.323)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.693.260)	(26.306.397)	(2.295.498)	(31.295.155)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	3.643.368	83.893.602	1.172.552	88.709.522

Dönem amortisman ve itfa giderlerinin 15.542.280 TL’si (31 Aralık 2020: 9.034.603 TL) satışların maliyetine, 4.839.627 TL’si (31 Aralık 2020: 2.366.484 TL) yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ömrü
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	10
Haklar	5
Satın alınan yazılımlar	3

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	41.765.360	1.955.750	1.040.000	7.000	31.541.285	1.694.500	2.080.000	7.000
-Teminat	41.765.360	1.955.750	1.040.000	7.000	31.541.285	1.694.500	2.080.000	7.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	41.765.360	1.955.750	1.040.000	7.000	31.541.285	1.694.500	2.080.000	7.000

Grup’un bankalara ve müşterilere vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0’dır. (31 Aralık 2020: %0).

11. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar		
a) Banka Kredileri	31.741.227	28.789.246
b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	28.404.006	300.033
	60.145.233	29.089.279

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	31.741.227	28.789.246
	31.741.227	28.789.246

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

a) Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%1,11	16.661.250	-
AVRO	%0,94	15.079.977	-
		<u>31.741.227</u>	<u>-</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%8,5	3.160.405	-
ABD Doları	%0,88	7.419.400	-
AVRO	%0,7	18.209.441	-
		<u>28.789.246</u>	<u>-</u>

b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal kiralama borçları				
Finansal kiralama borçları	29.177.901	315.992	28.404.006	300.033
Bir yıl içinde	15.236.167	315.992	14.709.138	300.033
İki ile beş yıl arasındakiler	13.941.734	-	13.694.868	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(773.895)	(15.959)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>28.404.006</u>	<u>300.033</u>	<u>28.404.006</u>	<u>300.033</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(14.709.138)	(300.033)
			<u>13.694.868</u>	<u>-</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2021
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Yeni kiralamalar	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	28.789.246	(11.256.619)	(85.145)	-	14.293.745	31.741.227
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	300.033	(2.232.398)	-	19.712.729	10.623.642	28.404.006
	<u>29.089.279</u>	<u>(13.489.017)</u>	<u>(85.145)</u>	<u>19.712.729</u>	<u>24.917.387</u>	<u>60.145.233</u>

	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2020
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Yeni kiralamalar	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	-	28.269.404	126.792	-	393.050	28.789.246
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	1.087.062	(1.137.382)	-	-	350.353	300.033
	<u>1.087.062</u>	<u>27.132.022</u>	<u>126.792</u>	<u>-</u>	<u>743.403</u>	<u>29.089.279</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.459.565	962.400
Ödenecek vergi ve fonlar	940.214	688.335
Personele borçlar	62.220	64.586
	2.461.999	1.715.321

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılığı	3.271.310	939.318
Personel ikramiye karşılıkları	-	257.839
	3.271.310	1.197.157

Kullanılmamış izin karşılığı hareketi

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla	939.318	2.858.162
Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptal edilen)	1.185.301	(2.364.488)
Dönem içinde ödenen	(133.021)	(118.589)
Yabancı para çevrim farkları	1.279.712	564.233
Dönem sonu itibarıyla karşılık	3.271.310	939.318

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

- Hesaplama reel maaş artış oranı %23,3 (31 Aralık 2020: %13,3), enflasyon oranı %17,9 (31 Aralık 2020: %5,6) ve iskonto oranı %4,58 (31 Aralık 2020: %7,29) olarak dikkate alınmıştır.

- Hesaplama 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

- Emeklilik yaşı, Grup'un geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Grup'tan emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir. İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %14,08 (2020: %12,81); 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.002.190	984.074
Hizmet maliyeti	674.415	(41.810)
Faiz maliyeti	87.220	61.518
Ödenen kıdem tazminatları	(208.505)	(43.743)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	900.569	(53.591)
Yabancı para çevrim farkları	(261.589)	95.742
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.194.300	1.002.190

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 178.116 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 91.556 TL daha fazla (az) olacaktır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	5.652.443	2.016.808
Diğer alacaklar - Ortaklardan alacaklar (Not:5)	326.521	-
Verilen depozito ve teminatlar	137.249	83.735
Diğer dönen varlıklar (*)	1.190.453	340.766
	<u>7.306.666</u>	<u>2.441.309</u>

(*) Grup, halka arz hazırlık süreci kapsamında, hukuk danışmanlığı, bağımsız denetim, reklam tanıtım ve benzeri diğer çeşitli masraflara katlanmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiş ve Grup tarafından karşılanacak toplam 1.124.968 TL'lik tutar bu hesap altında takip edilmektedir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	780.693	460.730
	<u>780.693</u>	<u>460.730</u>

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Matrah artırım taksidi	293.238	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	61.153	82.595
	<u>354.391</u>	<u>82.595</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	%50,0	50.000.000	%50,0	100.000
Fatma Nur Gökman	%31,5	31.500.000	%31,5	63.000
Dilek Ovacık	%6,5	6.500.000	%6,5	13.000
Hakan Ünlü	%6,0	6.000.000	%6,0	12.000
Özkan Dülger	%6,0	6.000.000	%6,0	12.000
Nominal sermaye	%100	100.000.000	%100	200.000
Enflasyon düzeltmesi		117.442		117.442
Düzeltilmiş sermaye		100.117.442		317.442

11 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Grup'un çıkarılmış sermayesi, 200.000 TL'den, geçmiş yıl karlarından yapılan 99.800.000 TL sermaye artırımını ile 100.000.000 TL'ye artırılmıştır. Grup, sermaye artırımını Türkiye Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 30 Haziran 2021 tarihinde onaylanmış ve 30 Haziran 2021 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi 100 milyon adet hisseden oluşmaktadır (2020: 200 bin hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2020: hisse başı 1 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Finansal tablolar ve dipnotların hazırlanabilmesi amacıyla, TMS 21 uyarınca, Grup'un TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarındaki özsermaye hariç bilanço kalemleri bilanço tarihindeki ABD Doları kuruyla; özsermaye kalemleri, gelir ve giderler ile nakit akışları ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) TL'ye çevrilmiş ve oluşan 138.391.961 TL'lik (31 Aralık 2020: 22.166.807 TL) çevrim farkı özkaynaklar altında gösterilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	120.347	120.347
	120.347	120.347

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Grup, hizmet devrederek edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir. Bu durum, TFRS 8 kapsamında raporlanabilir her bir bölüm için açıklanan hasılat bilgileriyle tutarlıdır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi Satışlar	30.186.729	22.259.748
Yurtdışı Satışlar	108.421.952	79.790.047
İndirim ve Diğer Düzeltmeler	(11.183.722)	(13.075.575)
Hasılat	127.424.959	88.974.220
Maliyetler	(69.346.994)	(48.887.948)
Brüt Kar	58.077.965	40.086.272

Satışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Uygulama kullanımı gelirleri	63.509.193	40.528.571
Bakım gelirleri	20.062.278	10.530.697
Uygulama kullanımı iyileştirme, geliştirme gelirleri	18.341.952	15.344.232
Alt yapı hizmet gelirleri	16.819.312	16.131.155
Kurulum-entegrasyon gelirleri	7.918.917	5.282.987
Diğer	773.307	1.156.578
	127.424.959	88.974.220

Grup'un hasılatı, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında, uygulama kullanımı gelirleri, bakım gelirleri, uygulama kullanımı iyileştirme, geliştirme gelirleri, altyapı hizmet gelirleri, kurulum-entegrasyon gelirleri ve diğer gelirler olacak şekilde ayrıştırılmaktadır. Ancak, Grup ayrıştırılan bu hasılat kalemleri içindeki kurulum-entegrasyon gelirlerini TFRS 15 kapsamında zamana yayılı olarak kaydetmektedir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(31.245.735)	(23.625.690)
Yazılım destek giderleri	(19.650.409)	(14.231.679)
İtfa payları giderleri (Not: 8, 9)	(15.542.280)	(9.034.603)
Danışmanlık giderleri	(1.434.278)	(762.054)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(737.157)	(722.590)
Seyahat ve konaklama giderleri	(515.535)	(286.467)
Temsil ağırlama giderleri	(27.887)	(10.449)
Diğer	(193.713)	(214.416)
	<u>(69.346.994)</u>	<u>(48.887.948)</u>

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama ve Satış Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(5.504.145)	(3.541.766)
Satış prim giderleri	(2.130.035)	(1.847.679)
Reklam, tanıtım ve pazarlama giderleri	(1.117.049)	(704.472)
Seyahat ve konaklama giderleri	(835.819)	(666.360)
Danışmanlık giderleri	(744.118)	(1.051.007)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(482.193)	(225.692)
Diğer	(822.216)	(437.334)
	<u>(11.635.575)</u>	<u>(8.474.310)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(5.663.220)	(3.772.031)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not: 8, 9)	(4.839.627)	(2.366.484)
Kira giderleri	(1.874.017)	(1.370.166)
Danışmanlık giderleri	(1.667.236)	(1.119.935)
Ofis giderleri	(781.400)	(722.254)
Sigorta giderleri	(646.687)	(389.718)
Yazılım destek giderleri	(429.927)	(370.767)
Temsil ağırlama giderleri	(323.995)	(2.780)
Şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not: 6)	(271.546)	(186.290)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(222.916)	(117.965)
Vergi, resim ve harçlar	(157.251)	(63.878)
Seyahat ve konaklama giderleri	(28.099)	(26.844)
Diğer	(622.697)	(531.139)
	<u>(17.528.618)</u>	<u>(11.040.251)</u>

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Devlet teşvik gelirleri	4.568.187	1.496.543
Kur farkı geliri	913.457	2.537.006
İkramiye karşılığı düzeltmesi	214.778	565.307
Diğer	175.058	362.531
	<u>5.871.480</u>	<u>4.961.387</u>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	(7.001.927)	(1.849.941)
Matrah arttırım gideri	(456.693)	-
Önceki dönem giderleri	(60.148)	(64.676)
Diğer	(41.484)	(17.932)
	<u>(7.560.252)</u>	<u>(1.932.549)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Banka mevduat faiz gelirleri	784.261	704.353
	<u>784.261</u>	<u>704.353</u>

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	(1.005.157)	(1.014.488)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(627.337)	(263.013)
Banka kredileri faiz giderleri	(431.743)	(157.352)
	<u>(2.064.237)</u>	<u>(1.434.853)</u>

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	2.902.996	638.013
	<u>2.902.996</u>	<u>638.013</u>

20. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yabancı para çevrim fonu	116.225.154	22.166.807
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal (kayıplar) / kazançlar	(900.569)	53.591
Vergi Etkisi	50.976	(11.409)
	<u>115.375.561</u>	<u>22.208.989</u>

Yabancı Para Çevrim Fonu

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	22.166.807	-
Dönem içi artış	116.225.154	22.166.807
Dönem sonu bakiyesi	<u>138.391.961</u>	<u>22.166.807</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	4.980.154	598.562
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.568.965)	(1.610.791)
	<u>2.411.189</u>	<u>(1.012.229)</u>
<i>Gelir tablosundaki vergi gideri:</i>		
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<i>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</i>		
Cari vergi gideri	(4.980.154)	(598.562)
Ertelenmiş vergi geliri	(516.349)	(703.169)
Toplam vergi gideri	<u>(5.496.503)</u>	<u>(1.301.731)</u>

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Grup, çalışmalarını İTÜ Teknokent’te sürdürdüğünden “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu”ndan yararlanmaktadır. “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu”nun Geçici 2 nci maddesi’ne göre; bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar, faaliyete başlanılan tarihten bağımsız olmak üzere, 31 Aralık 2028 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Bölgede çalışan AR-GE ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri de aynı kapsamda, 31 Aralık 2028 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır.

Bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar, yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş olsa dahi istisna kapsamında sayılmaz.

Teknoloji geliştirme bölgelerinde yazılım ve Ar-Ge faaliyetinde bulunan şirketler, bu faaliyetleri sonucu buldukları ürünleri kendileri seri üretime tabi tutarak pazarlamaları halinde, bu ürünlerin pazarlanmasından elde edilen kazançların lisans, patent gibi gayrimaddi haklara isabet eden kısmını, transfer fiyatlandırması esaslarına göre ayrıştırılmak suretiyle istisnadan yararlanabilmektedir. Üretim ve pazarlama organizasyonu nedeniyle doğan kazancın diğer kısmı ise istisna kapsamında değerlendirilmez. Ancak, lisans, patent gibi gayrimaddi haklara bağlanmamış olmakla birlikte uyarılama, yerleştirme, geliştirme, revizyon, ek yazılım gibi faaliyetlerden elde edilen kazançların istisna kapsamında değerlendirilmesi tabiidir. Grup’un, barındırma (Hosting) faaliyetleri sonucu elde ettiği kazançları ve bu hizmetlerin sunulması sırasında ilişkilendirebildiği maliyetleri istisna kapsamı dışında tutarak kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır.

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Grup’un, vergiye tabi olan teknoloji geliştirme bölgesi istisnası dışında tuttuğu kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022 yılı için %23, sonraki dönemlerde %20 olacaktır) (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2021 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23, 2022 sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

Buna ek olarak önemli muhasebe politikalarında da belirtildiği üzere, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nu kapsamda, Grup’un ertelenmiş vergi hesaplamasında vergiye tabi düzeltmelerin % 30’u istisna olarak belirlenmiştir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Şüpheli alacak karşılığı	538.199	285.931
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(604.683)	257.335
Gelir ve gider tahakkukları	31.268	(81.329)
Diğer	374.359	144.792
	<u>339.143</u>	<u>606.729</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi aktifleri hareketleri aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	606.729	1.091.865
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(516.349)	(703.169)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	50.976	(11.409)
Yabancı para çevrim farkları	197.787	229.442
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>339.143</u>	<u>606.729</u>

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	28.848.020	23.508.062
	<u>%25</u>	<u>%22</u>
Gelir vergisi oranı %25 (2020 %22)	(7.212.005)	(5.171.774)
Vergi etkisi:		
- ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	2.381.739	1.858.562
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(114.166)	(18.236)
- teknoloji geliştirme bölgesinde yürütülen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinden kaynaklı imtiyazlar ve diğer indirimler	5.256.619	3.679.236
- çevrimden kaynaklanan kur farkları	(5.808.690)	(1.649.519)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	<u>(5.496.503)</u>	<u>(1.301.731)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansal Borçlar (Not: 11)	60.145.233	29.089.279
Eksi: Nakit ve Nakit Girişleri (Not: 3)	(66.108.548)	(50.726.430)
Net Borç	(5.963.315)	(21.637.151)
Toplam Özkaynak	266.129.335	127.402.257
Toplam Sermaye (Not: 14)	100.117.442	317.442
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(0,06)	(68,16)

b) Finansal risk faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riski kredi riskidir. Grup'un yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen kredi riskinin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	3.759.151	32.680.535	326.521	-	65.842.501
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.728.443	15.103.537	326.521	-	65.842.501
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	30.708	17.576.998	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.997.241	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.997.241)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	5.730.779	12.693.142	-	-	50.560.117
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.730.779	6.397.492	-	-	50.560.117
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	6.295.650	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.711.888	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.711.888)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Grup kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir.

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflardan
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	30.708	3.819.479
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	5.756.406
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	6.453.129
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	1.547.984
Toplam vadesi geçen alacaklar	30.708	17.576.998

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflardan
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	1.651.284
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1.216.997
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	2.964.087
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	463.282
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	6.295.650

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riski tablosu:

Grup likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Grup'ça beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir:

31 Aralık 2021					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	1 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal kiralama yükümlülükleri (Not:11)	28.404.006	29.177.901	7.181.337	15.017.801	6.978.763
Ticari borçlar (Not: 6)	13.942.440	13.942.440	13.942.440	-	-
Banka kredileri (Not: 11)	31.741.227	31.741.227	-	31.741.227	-
	74.087.673	74.861.568	21.123.777	46.759.028	6.978.763
31 Aralık 2020					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	1 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal kiralama yükümlülükleri (Not:11)	300.033	315.992	-	315.992	-
Ticari borçlar (Not: 6)	7.039.317	7.039.317	7.039.317	-	-
Banka kredileri (Not: 11)	28.789.246	28.918.831	-	28.918.831	-
	36.128.596	36.274.140	7.039.317	29.234.823	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	TL	AVRO	Toplam TL karşılığı
31 Aralık 2021			
Banka mevduatları	627.129	1.504.630	23.327.028
Ticari alacaklar	2.520.956	163.840	4.992.767
Banka kredileri	-	(1.000.000)	(15.086.700)
Ticari ve diğer borçlar	(9.406.509)	(9.635)	(9.551.876)
Diğer	1.326.046	105.052	2.910.936
Net yabancı para pozisyonu	(4.932.378)	763.887	6.592.155
31 Aralık 2020			
Banka mevduatları	5.246.901	2.271.248	25.982.380
Ticari alacaklar	3.727.237	215.468	5.729.076
Verilen iş avansları	18.550	(174)	17.165
Banka kredileri	(3.126.796)	(2.000.000)	(21.369.849)
Ticari ve diğer borçlar	(3.934.409)	(18.811)	(4.147.967)
Diğer	955.641	88.628	1.772.846
Net yabancı para pozisyonu	2.887.124	556.359	7.983.651

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca TL ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Yukarıdaki tablo Grup'un TL ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade eder.

	31 Aralık 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası'nın ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	(335.341)	274.370	-	-
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası net etki (1 +2)	(335.341)	274.370	-	-
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	1.213.930	(993.216)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.213.930	(993.216)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	878.589	(718.846)	-	-

	31 Aralık 2020			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası'nın ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	249.241	(203.924)	-	-
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası net etki (1 +2)	249.241	(203.924)	-	-
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	476.551	(476.551)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	476.551	(476.551)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	725.792	(680.475)	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal borçlarda maruz kaldığı faiz oranlarına ilişkin bilgiler bu notun likidite riski yönetimi bölümünde detaylandırılmıştır.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit faizli araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yükümlülükler (Not: 11)	60.145.233	29.089.279
	60.145.233	29.089.279

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

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	66.108.548	-	66.108.548	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	36.439.686	-	36.439.686	6
Ortaklardan alacaklar	326.521	-	326.521	13
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka kredileri	-	31.741.227	31.741.227	11
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	13.942.440	13.942.440	6
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	28.404.006	28.404.006	11
31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	50.726.430	-	50.726.430	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	18.423.921	-	18.423.921	6
Ortaklardan alacaklar	-	-	-	13
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka kredileri	-	28.789.246	28.789.246	11
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	7.039.317	7.039.317	6
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	300.033	300.033	11

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	100.000.000	100.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	23.351.517	22.206.331
Pay başına kazanç	0,2335	0,2221

25. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	970.000	159.000
	<u>970.000</u>	<u>159.000</u>

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

Ayrıca, aynı Kanun'un 2'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 14'üncü madde ile kurumların yabancı paralar ve altın hesaplarının Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesinden elde edilen kazançlarına istisna sağlanmıştır.

Düzenlemeye göre, kurumların 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine (17 Şubat 2022) kadar Türk Lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlığı, Geçici 14'üncü maddede öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1 Ekim 2021 ile 31 Aralık 2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı ve 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar (17 Şubat 2022) Türk Lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Bu durum ekli finansal tablolarda TMS 10 "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar" standardına göre düzeltme gerektirmeyen olaylar olarak değerlendirilmiştir. Grup'un bu düzenleme kapsamındaki değerlendirmeleri raporlama tarihi itibarıyla devam etmekte olup, Grup 2021 yılına ilişkin herhangi bir tutarı ekli konsolide finansal tablolarına yansıtmamıştır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN EK BİLGİLER

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. EK BİLGİLER

Grup'un konsolide finansal durum tablolarının ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablolarının Amerikan Doları olarak sunumu aşağıda verilmiştir. Amerikan Doları, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 yılları için Grup'un fonksiyonel para birimi olarak değerlendirilmiştir.

	ABD Doları Cari Dönem 31 Aralık 2021	ABD Doları Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR		
DÖNEN VARLIKLAR		
Nakit ve nakit benzerleri	4.959.753	6.836.999
Ticari alacaklar	2.733.865	2.483.209
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	282.028	772.405
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.451.837	1.710.804
Peşin ödenmiş giderler	1.069.639	929.288
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	136.430
Diğer dönen varlıklar	548.182	329.044
Toplam Dönen Varlıklar	9.311.439	10.714.970
DURAN VARLIKLAR		
Maddi duran varlıklar	555.572	268.393
Maddi olmayan duran varlıklar	17.000.037	11.956.428
Ertelenmiş vergi varlığı	25.444	81.776
Peşin ödenmiş giderler	897.550	989.859
Diğer duran varlıklar	58.571	62.098
Toplam Duran Varlıklar	18.537.174	13.358.554
TOPLAM VARLIKLAR	27.848.613	24.073.524

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN EK BİLGİLER

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. EK BİLGİLER (Devamı)

	ABD Doları	ABD Doları
	Cari	Geçmiş
	Dönem	Dönem
	31 Aralık	31 Aralık
	2021	2020
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		
Ticari borçlar	1.046.023	948.772
Kısa vadeli borçlanmalar	2.381.366	3.880.266
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.103.544	40.439
Dönem karı vergi yükümlülüğü	180.898	-
Ertelenmiş gelirler	581.088	500.663
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	184.710	231.194
Kısa vadeli karşılıklar	245.428	161.355
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	245.428	161.355
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26.588	11.132
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.749.645	5.773.821
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.027.449	-
Ertelenmiş gelirler	940.700	993.122
Uzun vadeli karşılıklar	164.626	135.077
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	164.626	135.077
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.132.775	1.128.199
ÖZKAYNAKLAR		
Sermaye	16.833.578	33.669
Sermaye düzeltme farkları	19.771	19.771
Yasal yedekler	20.260	20.260
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(339.389)	(308.452)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar	(104.924)	(73.987)
Yabancı para çevrim farkları	(234.465)	(234.465)
Net dönem karı	2.825.625	3.175.585
Geçmiş yıllar karları	606.348	14.230.671
Toplam Özkaynaklar	19.966.193	17.171.504
TOPLAM KAYNAKLAR	27.848.613	24.073.524

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN EK BİLGİLER

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. EK BİLGİLER (Devamı)

	ABD Doları Cari Dönem 31 Aralık 2021	ABD Doları Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Hasılat	14.389.033	12.704.432
Satışların maliyeti (-)	(7.830.775)	(6.980.602)
Brüt kar	6.558.258	5.723.830
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(1.313.908)	(1.210.028)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.979.360)	(1.576.413)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	663.017	708.425
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(853.716)	(275.944)
Esas Faaliyet Karı	3.074.291	3.369.870
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	88.560	100.573
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	3.162.851	3.470.443
Finansman giderleri (-)	(233.097)	(204.879)
Finansman gelirleri	327.811	91.100
Vergi öncesi kar	3.257.565	3.356.664
Vergi gideri	(431.940)	(181.079)
Dönem vergi gideri (-)	(373.633)	(80.675)
Ertelenmiş vergi geliri	(58.307)	(100.404)
DÖNEM KARI	2.825.625	3.175.585
Pay başına kazanç	0,03	0,03
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(30.937)	25.525
Yabancı para çevrim farkları	-	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançlar / (kayıplar)	(32.912)	32.429
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançlar / (kayıplar) ertelenmiş vergi etkisi	1.975	(6.904)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(30.937)	25.525
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2.794.688	3.201.110