

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-29
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	11
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	13-14
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	14-15
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15-16
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	17
NOT 11 FİNANSAL ARAÇLAR.....	17-20
NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20
NOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	21-22
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	22-23
NOT 15 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	23-24
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	24
NOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	25
NOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	25
NOT 19 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ.....	25
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	25-28
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ	28
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	29

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR	Not		
Nakit ve nakit benzerleri	3	57.922.883	57.136.078
Finansal yatırımlar	11	286.067.215	263.718.786
Ticari alacaklar	5,6	160.710.346	83.328.431
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	22.925.112	11.134.295
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	137.785.234	72.194.136
Peşin ödenmiş giderler	7	38.714.760	31.977.982
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		13.481.191	-
Diğer dönen varlıklar	12	27.137.291	24.241.841
Toplam Dönen Varlıklar		584.033.686	460.403.118
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	11	91.316.598	61.123.808
Maddi duran varlıklar	8	119.385.216	67.129.309
Maddi olmayan duran varlıklar	9	667.582.144	390.051.961
Peşin ödenmiş giderler	7	67.722.920	36.149.592
Ertelenmiş vergi varlığı		6.371.462	1.292.501
Diğer duran varlıklar	12	1.501.721	1.038.410
Toplam Duran Varlıklar		953.880.061	556.785.581
TOPLAM VARLIKLAR		1.537.913.747	1.017.188.699

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
	Not		
Ticari borçlar	6	29.615.977	26.253.461
Kısa vadeli borçlanmalar	11	-	23.372.875
Kiralama yükümlülükleri	11	-	19.211.569
Dönem karı vergi yükümlülüğü		19.793.655	11.780
Ertelenmiş gelirler	7	24.864.532	17.138.544
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		19.255.950	8.169.081
Kısa vadeli karşılıklar		20.399.064	9.453.636
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		20.399.064	9.453.636
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	9.813.808	79.730
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		123.742.986	103.690.676
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ertelenmiş gelirler	7	61.379.684	39.398.964
Uzun vadeli karşılıklar		7.299.970	6.180.536
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		7.299.970	6.180.536
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		68.679.654	45.579.500
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	13	127.500.000	127.500.000
Paylara ilişkin primler	13	263.039.827	292.429.353
Sermaye düzeltme farkları	13	117.442	117.442
Yasal yedekler	13	12.506.162	2.808.433
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		780.673.553	360.308.473
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar		(2.462.005)	(2.462.005)
Yabancı para çevrim farkları	13	783.135.558	362.770.478
Net dönem karı		86.597.030	58.544.791
Geçmiş yıllar karları		75.057.093	26.210.031
Toplam Özkaynaklar		1.345.491.107	867.918.523
TOPLAM KAYNAKLAR		1.537.913.747	1.017.188.699

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Not					
Hasılat	14	423.189.278	206.712.543	175.564.709	89.946.645
Satışların maliyeti (-)	14	(216.944.633)	(96.620.911)	(91.400.746)	(42.289.485)
Brüt kar		206.244.645	110.091.632	84.163.963	47.657.160
Pazarlama ve satış giderleri (-)	15	(50.104.018)	(30.384.774)	(20.464.362)	(14.433.028)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(61.341.887)	(31.057.410)	(25.553.449)	(13.181.593)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	41.441.335	8.849.887	22.220.077	3.363.316
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(36.399.976)	(12.975.423)	(21.664.707)	(6.211.052)
Esas Faaliyet Karı		99.840.099	44.523.912	38.701.522	17.194.803
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	61.308.430	19.744.616	18.795.387	6.891.487
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		161.148.529	64.268.528	57.496.909	24.086.290
Finansman giderleri (-)	18	(41.929.430)	(36.565.036)	(11.074.975)	(8.200.711)
Finansman gelirleri	18	2.441.292	3.071.636	600.957	1.446.692
Vergi öncesi kar		121.660.391	30.775.128	47.022.891	17.332.271
Vergi gideri		(35.063.361)	(12.233.963)	(7.230.409)	(5.174.932)
Dönem vergi gideri (-)		(38.688.451)	(13.503.225)	(7.776.341)	(5.459.901)
Ertelenmiş vergi gideri (-)		3.625.090	1.269.262	545.932	284.969
DÖNEM KARI		86.597.030	18.541.165	39.792.482	12.157.339
Dönem Karının Dağılımı					
Ana ortaklık payları	22	86.597.030	18.541.165	39.792.482	12.157.339
Pay başına kazanç		0,6792	0,1454	0,3121	0,0954
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		420.365.080	211.987.500	75.751.499	83.088.948
Yabancı para çevrim farkları	19	420.365.080	211.987.500	75.751.499	83.088.948
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal (kayıplar) / kazançlar		-	-	-	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal (kayıplar) / kazançlar		-	-	-	-
ertelenmiş vergi etkisi		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		420.365.080	211.987.500	75.751.499	83.088.948
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		506.962.110	230.528.665	115.543.981	95.246.287

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Sermaye	Paylara ilişkin primler	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 farkı			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	13	100.000.000	-	117.442	120.347	(1.398.532)	138.391.961	5.546.600	23.351.517	266.129.335
Transferler		-	-	-	2.688.086	-	-	20.663.431	(23.351.517)	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	18.541.165	18.541.165
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	211.987.500	-	-	211.987.500
Sermaye Artırımı		27.500.000	292.429.353	-	-	-	-	-	-	319.929.353
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	13	127.500.000	292.429.353	117.442	2.808.433	(1.398.532)	350.379.461	26.210.031	18.541.165	816.587.353
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	13	127.500.000	292.429.353	117.442	2.808.433	(2.462.005)	362.770.478	26.210.031	58.544.791	867.918.523
Transferler		-	-	-	9.697.729	-	-	48.847.062	(58.544.791)	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	86.597.030	86.597.030
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	420.365.080	-	-	420.365.080
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /(azalışlar) (*)		-	(29.389.526)	-	-	-	-	-	-	(29.389.526)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	13	127.500.000	263.039.827	117.442	12.506.162	(2.462.005)	783.135.558	75.057.093	86.597.030	1.345.491.107

(*) 12.03.2023 tarihinde resmi gazetede yayımlanan 7440 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 27. bendi ile hükme bağlanan özel ek vergiler kapsamında; Şirket'in 2022 yılında İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda (BİST İstanbul) işlem görmek üzere sermaye artırımı yoluyla emisyon primli halka arz etmiş olduğu bir kısım hisselerinin, nominal sermayeye isabet eden kısmını aşan ve Özkaynaklar altında takip edilen "Emisyon Primleri" üzerinden hesaplanan 29.389.526 TL'lik ek vergi de, verginin doğmasına doğrudan etki eden "Emisyon Primleri" hesabından mahsup edilmek suretiyle raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	Not		
Dönem karı		86.597.030	18.541.165
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		35.063.361	12.233.963
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmeleri		839.326	1.135.829
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		47.327	33.691
İzin karşılığı düzeltmeleri		6.251.016	3.429.101
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17, 18	(455.470)	(4.067.973)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		57.527.558	51.854.552
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili diğer düzeltmeler	17	(60.638.415)	(15.244.398)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8, 9	67.885.752	37.749.990
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		2.061.219	1.303.527
		195.178.704	106.969.447
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	5,6	(79.832.506)	(40.936.679)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(10.771.832)	(14.702.013)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	12	(3.358.761)	(9.050.068)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	3.362.516	3.881.161
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	7	107.215	1.210.151
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		20.820.947	2.798.499
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		125.506.283	50.170.498
Ödenen gelir vergisi		(56.291.934)	(10.085.132)
Ödenen izin karşılıkları		(943.626)	(168.113)
Kıdem tazminatı ödemesi		(2.254.934)	(337.681)
Faaliyetlerden elde edilen net nakit		66.015.789	39.579.572
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	8	31.751	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(25.932.391)	(14.608.753)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(137.159.254)	(76.986.490)
Alınan faiz		61.666.973	13.288.186
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması			
Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		95.289.622	81.835.065
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(283.050.574)
Diğer Nakit Girişleri		340.053.805	19.875.640
Diğer Nakit Çıkışları		(367.050.665)	(40.626.760)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(33.100.159)	(300.273.686)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Kredilerden nakit girişleri	11	-	18.278.500
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(23.777.875)	(18.337.125)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(27.716.090)	(18.952.876)
Ödenen faiz		(845.768)	(1.108.462)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	319.929.353
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen net nakit		(52.339.733)	299.809.390
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ (AZALIŞ) / ARTIŞ		(19.424.103)	39.115.276
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	57.136.078	66.108.548
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		20.210.908	37.672.447
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	57.922.883	142.896.271

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 ortaklıkları Hittit Saas Turizm Servisleri A.Ş. 2021 yılında, HITIT TECH LAB-ISB (SMC-Private) ise (hep birlikte "Grup") 2023 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'ta çalışan toplam personel sayısı 376'dır (31 Aralık 2022: 337).

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

Grup'un Bağlı Ortaklıkları:

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 9 Kasım 2021 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

HITIT TECH LAB-ISB (SMC-Private)

Pakistan'da teknolojik alanda değer yaratmak için sermayesini temsil eden paylarının tamamına Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş.'nin sahip olduğu bir yazılım geliştirme şirketi HITIT TECH LAB-ISB (SMC-Private) Limited ünvanı altında Pakistan Menkul Kıymetler ve Borsalar Komisyonu (Securities and Exchange Commission of Pakistan - SECP) nezdinde kurulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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 ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Hazırlanma esasları

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

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

Kullanılan Para Birimi

Grup, fonksiyonel para birimini, alış ve satışların büyük ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle, 21 no’lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS 21”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Finansal tabloların 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 yönetimince 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:

- 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 27,3767 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2023 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 22,1569 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hitit Saas Turizm Servisleri A.Ş.	Türkiye	ABD Doları	100	100
HİTİT TECH LAB-ISB (SMC-Private) Limited	Pakistan	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.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit mevcudu	576.225	492.233
Bankadaki nakit	57.346.658	56.643.845
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>10.653.119</i>	<i>37.924.900</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>46.693.539</i>	<i>18.718.945</i>
	<u>57.922.883</u>	<u>57.136.078</u>

Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	30 Eylül 2023
ABD Doları (TL Karşılığı)	%0,01	2.10.2023	33.399.574
Türk Lirası	%20	2.10.2023	8.310.000
Avro (TL Karşılığı)	%0,01	2.10.2023	3.773.965
Türk Lirası	%14	2.10.2023	1.100.000
Türk Lirası	8,00%	2.10.2023	110.000
			<u>46.693.539</u>

Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2022
ABD Doları (TL Karşılığı)	%1,50	6.01.2023	18.718.945
			<u>18.718.945</u>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 20. notta açıklanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 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 bütünsel olarak hazırladığı tek raporlama bölümüyle ilişkilidir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari Alacaklar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ortaklarla olan bakiyeler		
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	19.159.208	8.828.384
Diğer ilişkili taraflarla olan bakiyeler		
Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş.	3.765.904	2.305.911
	<u>22.925.112</u>	<u>11.134.295</u>

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Satışlar	Satışlar		
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	111.278.107	45.172.628	42.461.623	18.999.381
Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş.	23.574.684	14.107.622	9.364.302	4.541.538
	<u>134.852.791</u>	<u>59.280.250</u>	<u>51.825.925</u>	<u>23.540.919</u>

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:

Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	15.252.632	8.096.948	6.372.086	3.850.414
	<u>15.252.632</u>	<u>8.096.948</u>	<u>6.372.086</u>	<u>3.850.414</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	124.866.826	69.910.251
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 5)	22.925.112	11.134.295
Gelir tahakkukları	21.019.009	8.065.175
Beklenen zarar karşılığı (-)	(8.100.601)	(5.781.290)
	160.710.346	83.328.431

Ticari alacaklar, normal iş akışında verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi ortalama 78 gün (31 Aralık 2022: 70 gün) olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır.

b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Hizmet sağlayıcılarına ticari borçlar	22.868.332	25.822.928
Gider tahakkukları	6.747.645	430.533
	29.615.977	26.253.461

30 Eylül 2023 itibarıyla, Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama vade 35 gündür (31 Aralık 2022: 52 gün).

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Ertelenmiş kurulum giderleri	22.294.572	15.557.715
Peşin ödenen yazılım destek giderleri	7.675.043	9.949.073
Peşin ödenen pazarlama ve satış giderleri	5.372.464	1.375.496
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.517.509	3.765.574
Verilen iş avansları	852.072	129.187
Verilen sipariş avansları	333.092	251.604
Diğer peşin ödenen giderler	670.008	949.333
	38.714.760	31.977.982

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Ertelenmiş kurulum giderleri	56.835.453	36.034.036
Peşin ödenen yazılım destek giderleri	9.065.893	101.544
Diğer peşin ödenen giderler	1.821.574	14.012
	67.722.920	36.149.592
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş kurulum gelirleri	23.670.305	16.437.919
Diğer ertelenmiş gelirler	1.194.227	700.625
	24.864.532	17.138.544
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş kurulum gelirleri	61.059.705	38.692.598
Diğer ertelenmiş gelirler	319.979	706.366
	61.379.684	39.398.964

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel malİYETler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	43.585.251	3.786.593	43.172.860	90.544.704
Alımlar	15.526.248	97.003	10.309.140	25.932.391
Çıkışlar	(31.751)	-	-	(31.751)
Yabancı para çevrim farkları	23.879.373	1.780.315	22.466.386	48.126.074
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	82.959.121	5.663.911	75.948.386	164.571.418
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(21.192.223)	(2.223.172)	-	(23.415.395)
Dönem gideri	(8.388.493)	(467.488)	-	(8.855.981)
Çıkışlar	31.751	-	-	31.751
Yabancı para çevrim farkları	(11.804.608)	(1.141.969)	-	(12.946.577)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(41.353.573)	(3.832.629)	-	(45.186.202)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	41.605.548	1.831.282	75.948.386	119.385.216

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	17.963.147	2.634.623	-	20.597.770
Alımlar	4.774.189	-	9.834.564	14.608.753
Yabancı para çevrim farkları	7.793.575	1.025.802	1.647.030	10.466.407
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.530.911	3.660.425	11.481.594	45.672.930
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.991.536)	(1.201.015)	-	(13.192.551)
Dönem gideri	(2.553.767)	(342.021)	-	(2.895.788)
Yabancı para çevrim farkları	(5.096.649)	(524.892)	-	(5.621.541)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(19.641.952)	(2.067.928)	-	(21.709.880)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	10.888.959	1.592.497	11.481.594	23.963.050

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Demirbaşlar	4 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl
Yapılmakta olan yatırımlar	15 Yıl

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirilen yazılımlar	Satın alınan yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	66.191.122	490.101.141	9.046.107	565.338.370
Alımlar	1.612.070	135.547.184	-	137.159.254
Yabancı para çevrim farkları	31.100.913	259.402.223	4.198.549	294.701.685
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	98.904.105	885.050.548	13.244.656	997.199.309
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(25.681.853)	(141.975.313)	(7.629.243)	(175.286.409)
Dönem gideri	(9.887.583)	(48.583.723)	(590.216)	(59.061.522)
Yabancı para çevrim farkları	(14.249.012)	(77.340.207)	(3.680.015)	(95.269.234)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(49.818.448)	(267.899.243)	(11.899.474)	(329.617.165)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	49.085.657	617.151.305	1.345.182	667.582.144

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Haklar	Geliştirilen yazılımlar	Satın alınan yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	41.113.767	263.877.359	6.425.804	311.416.930
Alımlar	6.757.852	70.201.672	26.966	76.986.490
Yabancı para çevrim farkları	17.139.555	114.498.643	2.506.447	134.144.645
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.011.174	448.577.674	8.959.217	522.548.065
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.346.591)	(70.652.810)	(4.824.036)	(84.823.437)
Dönem gideri	(8.015.677)	(26.248.467)	(590.058)	(34.854.202)
Yabancı para çevrim farkları	(4.981.544)	(31.904.874)	(1.977.071)	(38.863.489)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(22.343.812)	(128.806.151)	(7.391.165)	(158.541.128)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	42.667.362	319.771.523	1.568.052	364.006.937

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Geliştirilen yazılımlar	10 Yıl
Haklar	3-15 Yıl
Satın alınan yazılımlar	3 Yıl

Maddi duran varlık ve Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin dönem amortisman ve itfa giderlerinin 48.583.723 TL'si (30 Eylül 2022: 26.248.467 TL) satışların maliyetine, 19.302.029 TL'si (30 Eylül 2022: 11.501.523 TL) yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	75.600.757	2.761.500	-	-	41.367.651	2.212.375	-	-
-Teminat	75.600.757	2.761.500	-	-	41.367.651	2.212.375	-	-
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	75.600.757	2.761.500	-	-	41.367.651	2.212.375	-	-

Grup’un bankalara ve müşterilere vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0’dır. (31 Aralık 2022: %0).

11. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar	145.373.809	192.532.581
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	-	26.519.481
Döviz Dönüştümlü Kur Korumalı Mevduat Hesabı	139.560.120	43.875.524
Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.133.286	791.200
	286.067.215	263.718.786
Uzun Vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar	91.316.598	61.123.808
	91.316.598	61.123.808

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatları ile döviz dönüşümlü kur korumalı mevduatlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		
	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe Uygun Değer
Döviz Dönüşümlü Kur Korumalı Mevduat Hesabı	130.130.120	9.430.000	139.560.120
	130.130.120	9.430.000	139.560.120

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla döviz dönüşümlü kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranları %15, %18, %25 ve %30'dur.

	31 Aralık 2022		
	Nominal Değer	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe Uygun Değer
Döviz Dönüşümlü Kur Korumalı Mevduat Hesabı	42.655.875	1.219.649	43.875.524
Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH)	21.718.840	4.800.641	26.519.481
	64.374.715	6.020.290	70.395.005

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı %16, döviz dönüşümlü kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı ise %12'dir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
TC Hazine Müsteşarlığı	236.690.407	253.656.389
	236.690.407	253.656.389

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların aktif bir piyasası olup, piyasa fiyatlarına göre (kirli fiyatlara göre) değerleri ise aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Menkul kıymet ihracı yapan şirket		
TC Hazine Müsteşarlığı	235.811.292	253.510.657
	235.811.292	253.510.657

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen rapor tarihi itibarıyla devam eden TL ve ABD Doları para biriminden finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Para Cinsi	Varlık Değeri	Son İtfa Tarihi
TC Hazine Müsteşarlığı	US900123CR91	%6,14	ABD Doları	145.373.809	23.12.2023
TC Hazine Müsteşarlığı	US900123CW86	%7,60	ABD Doları	91.316.598	11.14.2024
				<u>236.690.407</u>	

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Para Cinsi	Varlık Değeri	Son İtfa Tarihi
TC Hazine Müsteşarlığı	TRT250123T11	%20,61	TL	204.482	25.01.2023
TC Hazine Müsteşarlığı	US900123CR91	%6,14	ABD Doları	98.392.643	23.12.2023
TC Hazine Müsteşarlığı	US900123CA66	%5,20	ABD Doları	93.935.453	23.03.2023
TC Hazine Müsteşarlığı	US900123CW86	%7,60	ABD Doları	61.123.811	11.14.2024
				<u>253.656.389</u>	

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar		
a) Banka Kredileri	-	23.372.875
b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	-	19.211.569
	-	<u>42.584.444</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	-	23.372.875
	-	<u>23.372.875</u>

a) Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022 Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%2,50	23.372.875	-
		<u>23.372.875</u>	<u>-</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama borçları				
Finansal kiralama borçları	-	19.557.880	-	19.211.569
Bir yıl içinde	-	19.557.880	-	19.211.569
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	-	(346.311)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	-	19.211.569	-	19.211.569
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			-	(19.211.569)
			-	-

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	25.222.209	22.894.928
Verilen depozito ve teminatlar	286.223	989.364
Diğer dönen varlıklar	1.628.859	357.549
	27.137.291	24.241.841
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer duran varlıklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.501.721	1.038.410
	1.501.721	1.038.410
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Alınan sipariş avansları (*)	9.587.895	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	225.913	79.730
	9.813.808	79.730

(*) Gelecek aylara ilişkin garanti uygulama kullanım bedellerine istinaden alınmış avans tutarıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş. (*)	%36,82	46.939.893	%36,82	46.939.893
Fatma Nur Gökman (**)	%23,19	29.572.131	%23,19	29.572.131
Dilek Ovacık	%4,71	6.000.000	%4,71	6.000.000
Hakan Ünlü	%4,34	5.538.462	%4,34	5.538.462
Özkan Dülger	%4,34	5.538.462	%4,34	5.538.462
Halka Açık Kısım (***)	%26,597	33.911.052	%26,597	33.911.052
<i>Dilek Ovacık</i>	%0,080	102.186	%0,080	102.186
<i>Hakan Ünlü</i>	%0,074	94.326	%0,074	94.326
<i>Özkan Dülger</i>	%0,074	94.326	%0,074	94.326
<i>Diğer</i>	%26,369	33.620.214	%26,369	33.620.214
Nominal sermaye	%100	127.500.000	%100	127.500.000
Enflasyon düzeltmesi		117.442		117.442
Düzeltilmiş sermaye		127.617.442		127.617.442

(*) Halka açık paylardan 786.047 adet hisse dahildir.

(**) Halka açık paylardan 495.209 adet hisse dahildir.

(***) Fiili dolaşımdaki payları ifade etmektedir.

Grup, 3 Mart 2022 tarihinde HTTBİT işlem koduyla Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Grup'un çıkarılmış sermayesi, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak ihraç edilen toplam 27.500.000 TL nominal değerli 27.500.000 adet payın halka arzı sonucu 100.000.000 TL'den 127.500.000 TL'ye artırılmıştır. Söz konusu sermaye artırımının tamamlandığı Türkiye Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 7 Nisan 2022 tarihinde onaylanmış ve aynı tarih itibarıyla Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihindeki sermayesi 127 milyon 500 bin adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 127 milyon 500 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2022: hisse başı 1 TL).

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Paylara ilişkin primler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler (*)	263.039.827	292.429.353
	<u>263.039.827</u>	<u>292.429.353</u>

(*) Grup'un elde ettiği 336.875.000 TL'lik halka arz gelirinin, 27.500.000 TL tutarındaki sermaye artırımını aşan kısmından halka arza ilişkin katlanmış olduğu 16.945.647 TL tutarındaki işlem maliyetlerinin mahsubu sonucu kalan 292.429.353 TL'lik net halka arz geliri paylara ilişkin primler hesabına aktarılmıştır. 12.03.2023 tarihinde resmi gazetede yayımlanan 7440 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 27. bendi ile hükme bağlanan özel ek vergiler kapsamında; Şirket'in 2022 yılında İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda (BİST İstanbul) işlem görmek üzere sermaye artırım yoluyla emisyon primli halka arz etmiş olduğu bir kısım hisselerinin, nominal sermayeye isabet eden kısmını aşan ve Özkaynaklar altında takip edilen "Emisyon Primleri" üzerinden hesaplanan 29.389.526 TL'lik ek vergi de, verginin doğmasına doğrudan etki eden "Emisyon Primleri" hesabından mahsup edilmek suretiyle raporlanmıştır.

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 783.135.558 TL'lik (31 Aralık 2022: 362.770.478 TL) çevrim farkı özkaynaklar altında gösterilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	12.506.162	2.808.433
	<u>12.506.162</u>	<u>2.808.433</u>

14. 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satışlar	122.498.721	47.617.209	45.472.636	20.817.902
Yurtdışı Satışlar	325.028.428	187.283.776	137.280.865	80.318.361
İndirim ve Diğer Düzeltmeler	(24.337.871)	(28.188.442)	(7.188.792)	(11.189.618)
Hasılat	423.189.278	206.712.543	175.564.709	89.946.645
Maliyetler	(216.944.633)	(96.620.911)	(91.400.746)	(42.289.485)
Brüt Kar	<u>206.244.645</u>	<u>110.091.632</u>	<u>84.163.963</u>	<u>47.657.160</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Uygulama kullanımı gelirleri	220.025.284	108.987.225	96.092.096	48.937.161
Uygulama kullanımı iyileştirme, geliştirme gelirleri	84.805.911	28.694.609	32.551.087	13.651.017
Bakım gelirleri	50.924.311	30.284.445	20.908.437	12.140.516
Alt yapı hizmet gelirleri	41.458.352	24.966.563	16.867.169	9.810.609
Kurulum-entegrasyon gelirleri	17.253.733	9.833.945	6.883.760	4.626.552
Lisans gelirleri	4.715.476	1.038.593	1.807.915	67.368
Diğer	4.006.211	2.907.163	454.245	713.422
	<u>423.189.278</u>	<u>206.712.543</u>	<u>175.564.709</u>	<u>89.946.645</u>

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. Grup'un tüm bu gelirleri zamana yaygın olarak kaydedilmektedir. Kurulum gelirleri haricindeki tüm gelirleri hizmetin sağlanmasını takip eden ay içerisinde faturalandırılmaktadır. Kurulum gelirleri, müşteriler ile yapılan sözleşmeler doğrultusunda sözleşme sürelerine yayılarak kaydedilir ve takip eden yıllara ait gelirler, ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir.

Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(97.622.548)	(41.175.099)	(39.549.134)	(18.861.915)
Yazılım destek giderleri	(58.184.595)	(24.818.855)	(25.865.110)	(10.719.462)
İtfa payları giderleri (Not: 8, 9)	(48.583.723)	(26.248.467)	(20.738.117)	(10.529.663)
Seyahat ve konaklama giderleri	(7.270.454)	(1.365.957)	(3.263.537)	(954.748)
Danışmanlık giderleri	(2.767.352)	(1.387.038)	(929.237)	(577.051)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(1.531.773)	(1.143.046)	(638.286)	(447.661)
Temsil ağırlama giderleri	(189.286)	(64.464)	(110.494)	(16.285)
Diğer	(794.902)	(417.985)	(306.831)	(182.700)
	<u>(216.944.633)</u>	<u>(96.620.911)</u>	<u>(91.400.746)</u>	<u>(42.289.485)</u>

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama ve Satış Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(17.414.149)	(9.640.062)	(7.228.856)	(3.764.948)
Satış prim giderleri	(13.788.195)	(8.404.190)	(5.771.585)	(3.716.941)
Reklam, tanıtım ve pazarlama giderleri	(9.413.315)	(4.761.483)	(3.169.785)	(2.456.166)
Danışmanlık giderleri	(3.270.447)	(1.364.197)	(701.066)	(537.611)
Seyahat ve konaklama giderleri	(2.575.717)	(2.541.029)	(1.052.233)	(1.108.800)
Diğer	(3.642.195)	(3.673.813)	(2.540.837)	(2.848.562)
	<u>(50.104.018)</u>	<u>(30.384.774)</u>	<u>(20.464.362)</u>	<u>(14.433.028)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not: 8, 9)	(19.302.029)	(11.501.523)	(7.952.106)	(4.434.479)
Personel giderleri	(17.797.581)	(8.769.100)	(7.820.754)	(4.179.825)
Sigorta giderleri	(3.896.933)	(1.060.420)	(1.517.821)	(410.395)
Danışmanlık giderleri	(3.547.785)	(2.207.082)	(1.425.386)	(968.857)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(3.000.222)	(427.724)	(2.222.514)	(56.506)
Kira giderleri	(2.871.202)	(1.661.708)	(989.578)	(556.330)
Ofis giderleri	(2.544.255)	(1.168.854)	(944.120)	(509.113)
Vergi, resim ve harçlar	(2.322.309)	(258.252)	(352.775)	(116.624)
Yazılım destek giderleri	(1.266.776)	(740.670)	(478.126)	(312.952)
Temsil ağırlama giderleri	(144.552)	(464.445)	(49.447)	(352.498)
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(47.327)	(33.691)	(19.259)	(12.687)
Diğer	(4.600.916)	(2.763.941)	(1.781.563)	(1.271.327)
	<u>(61.341.887)</u>	<u>(31.057.410)</u>	<u>(25.553.449)</u>	<u>(13.181.593)</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	29.707.949	940.597	19.289.175	493.981
Devlet teşvik gelirleri (*)	9.181.660	6.903.513	2.316.759	2.655.448
Diğer	2.551.726	1.005.777	614.143	213.887
	<u>41.441.335</u>	<u>8.849.887</u>	<u>22.220.077</u>	<u>3.363.316</u>

(*) E-Turquality (Bilişimin Yıldızları) Programı kapsamında faydalanan teşvik gelirleridir.

Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	(36.090.843)	(12.917.700)	(22.121.647)	(6.171.678)
Önceki dönem giderleri	(76.397)	-	(8.051)	-
Diğer	(232.736)	(57.723)	464.991	(39.374)
	<u>(36.399.976)</u>	<u>(12.975.423)</u>	<u>(21.664.707)</u>	<u>(6.211.052)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal yatırımlar değer artış kazançları geliri	60.638.415	15.244.398	18.524.087	6.481.345
Faiz gelirleri	670.015	4.500.218	271.300	410.142
	<u>61.308.430</u>	<u>19.744.616</u>	<u>18.795.387</u>	<u>6.891.487</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	(41.471.558)	(35.687.333)	(10.935.878)	(7.835.424)
Banka kredileri faiz giderleri	(214.545)	(432.245)	(25.405)	(179.438)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(243.327)	(445.458)	(113.692)	(185.849)
	<u>(41.929.430)</u>	<u>(36.565.036)</u>	<u>(11.074.975)</u>	<u>(8.200.711)</u>

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	2.441.292	3.071.636	600.957	1.446.692
	<u>2.441.292</u>	<u>3.071.636</u>	<u>600.957</u>	<u>1.446.692</u>

19. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yabancı para çevrim fonu	420.365.080	211.987.500	75.751.499	83.088.948
	<u>420.365.080</u>	<u>211.987.500</u>	<u>75.751.499</u>	<u>83.088.948</u>

Yabancı Para Çevrim Fonu

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	362.770.478	138.391.961	707.384.059	267.290.513
Dönem içi artış	420.365.080	211.987.500	75.751.499	83.088.948
Dönem sonu bakiyesi	<u>783.135.558</u>	<u>350.379.461</u>	<u>783.135.558</u>	<u>350.379.461</u>

20. 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.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Şirket sermayeyi net finansal borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net finansal borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansal Borçlar (Not: 11)	-	42.584.444
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ile Finansal Yatırımlar	(435.306.696)	(381.978.672)
Net Borç	(435.306.696)	(339.394.228)
Toplam Özkaynak	1.345.491.107	867.918.523
Toplam Sermaye (Not: 13)	127.500.000	127.500.000
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(3,41)	(2,66)

b) Finansal risk faktörleri

b.1) Kur riski yönetimi

Şirket, fonksiyonel para birimini alış ve satışların büyük ölçüde ABD Doları bazlı olması nedeniyle TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Alış ve satışlar ile buna bağlı olarak ticari alacak ve ticari borçların ABD Doları cinsinden olması yabancı para kuru değişimlerinin Grup’un finansal performansına etkisini azaltmaktadır.

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:

30 Eylül 2023	TL	AVRO	TL karşılığı
Banka mevduatları	9.582.371	286.111	17.888.320
Finansal yatırımlar (*)	140.693.406	-	140.693.406
Ticari alacaklar	21.068.245	679.085	40.782.432
Ticari ve diğer borçlar	(11.160.526)	(15.854)	(11.620.782)
Diğer	(20.372.057)	231.411	(13.654.094)
Net yabancı para pozisyonu	139.811.439	1.180.753	174.089.283

(*) Finansal yatırımların 139.560.120 TL’lik kısmı, ABD Doları ve AVRO’ya endeksli döviz dönüşümlü kur korumalı mevduat hesabından oluşmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	TL	AVRO	Toplam TL karşılığı
Banka mevduatları	1.026.035	461.891	9.404.510
Finansal yatırımlar (*)	70.599.487	-	70.599.487
Ticari alacaklar	11.212.037	403.209	18.526.042
Ticari ve diğer borçlar	(8.958.804)	(53.423)	(9.927.866)
Diğer	(15.625.215)	176.071	(12.431.379)
Net yabancı para pozisyonu	58.253.540	987.748	76.170.794

(*) Finansal yatırımların 26.519.481 TL'lik kısmı, AVRO'ya endeksli kur korumalı mevduat hesabından, 43.875.524 TL'lik kısmı, ABD Doları ve AVRO'ya endeksli döviz dönüşümlü kur korumalı mevduat hesabından oluşmaktadır.

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.

30 Eylül 2023

	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 değerlendirilmesi halinde				
1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	17.728.045	(14.504.764)	-	-
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası net etki (1 +2)	17.728.045	(14.504.764)	-	-
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	3.263.939	(2.670.495)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3.263.939	(2.670.495)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	20.991.983	(17.175.259)	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2022			
	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	15.333.756	(12.545.800)	-	-
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası net etki (1 +2)	15.333.756	(12.545.800)	-	-
Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.744.850	(1.427.605)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.744.850	(1.427.605)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	17.078.606	(13.973.405)	-	-

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

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	57.922.883	-	57.922.883	3
Finansal yatırımlar	377.383.813	-	377.383.813	11
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	160.710.346	-	160.710.346	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	29.615.977	29.615.977	6
31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	57.136.078	-	57.136.078	3
Finansal yatırımlar	324.842.594	-	324.842.594	11
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	83.328.431	-	83.328.431	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka kredileri	-	23.372.875	23.372.875	11
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	26.253.461	26.253.461	6
Kiralama yükümlülükleri	-	19.211.569	19.211.569	11

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	127.500.000	127.500.000	127.500.000	127.500.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	86.597.030	18.541.165	39.792.482	12.157.339
Pay başına kazanç	0,6792	0,1454	0,3121	0,0954

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.