

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5 - 6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7 - 45
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 25
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25 - 26
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR	27
NOT 6 STOKLAR	27
NOT 7 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 12 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ	34
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	35
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	36 - 40
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41 - 44
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		248.748.892	142.570.728
Nakit ve nakit benzerleri	3	61.472.747	56.922.957
Finansal yatırımlar	4	146.382.999	50.934.895
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	15.254.434	15.409.996
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		14.856	18.400
Stoklar	6	19.059.832	14.682.801
Peşin ödenmiş giderler	7	5.298.969	4.515.997
Diğer dönen varlıklar		1.265.055	85.682
Duran varlıklar		29.163.182	17.466.272
Maddi duran varlıklar	8	1.015.976	694.481
Maddi olmayan duran varlıklar	9	25.895.845	14.820.388
Kullanım hakkı varlıkları	10	2.251.361	585.675
Ertelenmiş vergi varlığı	20	-	1.365.728
TOPLAM VARLIKLAR		277.912.074	160.037.000

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		12.133.261	7.623.874
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	1.189.575	567.033
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.465.808	2.071.826
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		386.005	342.046
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	1.118.963	830.901
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	2.805.776	1.371.405
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	1.272.732	738.745
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	392.019	357.814
Ertelenmiş gelirler	7	532.126	38.193
Kısa vadeli yükümlülükler		970.257	1.305.911
Uzun vadeli yükümlülükler		21.122.237	1.648.444
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	12	1.683.131	100.704
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	1.658.358	1.547.740
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	17.780.748	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		33.255.498	9.272.318
ÖZKAYNAKLAR		244.656.576	150.764.682
Ödenmiş sermaye	14	34.375.000	34.375.000
Geri alınmış paylar	14	(3.099.161)	(2.376.399)
Paylara ilişkin primler		15.902.430	15.902.430
Diğer yedekler		567.839	253.967
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Yabancı para çevrim farkları		781.620	416.110
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları		(763.138)	(580.138)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	8.844.157	8.121.395
Geçmiş yıllar karları		93.615.683	55.512.691
Net dönem karı		94.432.146	39.139.626
TOPLAM KAYNAKLAR		277.912.074	160.037.000

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 17 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul, onaylanan konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Notlar				
Hasılat	15	21.115.220	13.066.651	11.232.331	7.137.476
Satışların maliyeti (-)	15	(8.064.116)	(3.915.295)	(3.799.978)	(2.422.554)
Brüt kar		13.051.104	9.151.356	7.432.353	4.714.922
Genel yönetim giderleri (-)	16	(6.785.693)	(3.099.517)	(5.025.752)	(2.003.548)
Pazarlama ve satış giderleri (-)	16	(4.154.329)	(2.633.708)	(3.494.364)	(1.541.778)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	3.157.434	2.788.358	1.454.641	751.936
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(2.568.459)	(2.370.350)	(1.532.254)	(1.268.450)
Esas faaliyet karı/(zararı)		2.700.057	3.836.139	(1.165.376)	653.082
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	98.477.353	38.830.147	11.968.521	9.152.405
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		101.177.410	42.666.286	10.803.145	9.805.487
Finansman gelirleri	19	17.974.904	15.182.485	6.865.926	2.233.796
Finansman giderleri (-)	19	(1.537.103)	(67.597)	(1.476.051)	(138.580)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		117.615.211	57.781.174	16.193.020	11.900.703
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri /(gideri)					
Dönem vergi (gideri)/geliri	20	(3.990.839)	(3.637.545)	2.253.226	-
Ertelenmiş vergi gideri	20	(19.192.226)	(8.458.893)	(651.053)	(221.681)
Net dönem karı		94.432.146	45.684.736	17.795.193	11.679.022
Pay başına kazanç		2,76	1,34	0,52	0,34
Diğer kapsamlı gider kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(183.000)	(233)	(285.206)	(433.221)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(228.750)	(291)	(356.507)	(541.526)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	20	45.750	58	71.301	108.305
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		365.510	306.460	98.100	38.100
Yabancı para çevrim farkları		365.510	306.460	98.100	38.100
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		182.510	306.227	(187.106)	(395.121)
Toplam kapsamlı gelir		94.614.656	45.990.963	17.608.087	11.283.901

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Diğer yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gider veya gelir Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynak
1 Ocak 2022	34.375.000	-	15.902.430	93.967	198.520	(257.461)	4.354.958	35.079.260	24.661.120	114.407.794
Transferler	-	-	-	159.999	-	-	1.390.038	23.111.083	(24.661.120)	-
Payların geri alım işlemleri sebebiyle	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
meydana gelen artış/(azalış)	-	(1.097.363)	-	-	-	-	1.097.363	(1.097.363)	-	(1.097.363)
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(301.252)	-	(301.252)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	98.100	(285.206)	-	-	17.795.193	17.608.087
30 Haziran 2022	34.375.000	(1.097.363)	15.902.430	253.966	296.620	(542.667)	6.842.359	56.791.728	17.795.193	130.617.266
1 Ocak 2023	34.375.000	(2.376.399)	15.902.430	253.967	416.110	(580.138)	8.121.395	55.512.691	39.139.626	150.764.682
Transferler	-	-	-	313.872	-	-	-	38.825.754	(39.139.626)	-
Payların geri alım işlemleri sebebiyle	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
meydana gelen artış/(azalış)	-	(722.762)	-	-	-	-	722.762	(722.762)	-	(722.762)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	365.510	(183.000)	-	-	94.432.146	94.614.656
30 Haziran 2023	34.375.000	(3.099.161)	15.902.430	567.839	781.620	(763.138)	8.844.157	93.615.683	94.432.146	244.656.576

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Notlar	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	15.962.259	(3.561.210)
Net dönem karı	94.432.146	17.795.193
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(71.219.025)	(13.802.862)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler 20	23.183.065	(1.602.173)
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler 8,9,10	2.067.587	1.289.134
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler 13	814.261	131.767
Faiz giderlerine/(gelirlerine) ilişkin diğer düzeltmeler 19	1.159.210	(2.001.443)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler 4,18	(98.168.808)	(11.262.358)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler 11	34.205	348.374
Finansal yatırımların elden çıkarılmasından dolayı oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler 4	(308.545)	(706.163)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(5.667.393)	(4.544.584)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler 6	(4.377.031)	(1.423.035)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler 5	155.562	(242.463)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	3.544	(1.769)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	1.393.982	(110.777)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	43.959	(31.528)
Peşin ödenen giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler 7	(782.972)	(1.204.837)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler 7	493.933	(520.511)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	288.062	70.207
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(1.179.373)	(274.647)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(1.707.059)	(650.793)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	-	(154.431)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	17.545.728	(552.253)
Vergi ödemeleri 20	(1.185.063)	(2.607.411)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler 13	(398.406)	(401.546)

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023</i>	<i>(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022</i>
	Notlar		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(9.645.486)	(61.133.409)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(12.674.735)	(4.253.921)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	4	4.247.350	24.706.163
Diğer kısa ve uzun vadeli varlık alışından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(38.810.268)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	4	(1.218.101)	(42.775.383)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		(2.113.129)	(266.805)
Alınan faizler		983.797	2.054.489
Ödenen temettüler		-	(301.252)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.374.164)	(922.679)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(722.762)	(1.097.363)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		4.203.644	(64.961.424)
Yabancı para çevrim farkları		365.510	98.100
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	56.903.593	86.376.782
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	61.472.747	21.513.458

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PAPILON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Papilon Savunma Güvenlik Sistemleri Bilişim Mühendislik Hizmetleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi, 18 Aralık 2012'de savunma ve güvenlik sektöründe hizmet vermek amacıyla Ankara, Türkiye'de kurulmuş, 12 Aralık 2016'da nevi değişikliğine gitmiştir. Değişiklik sonrası tüzel kişi unvanı, "Papilon Savunma Güvenlik Sistemleri Bilişim Mühendislik Hizmetleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi" olmuş ve 5 Ağustos 2021 tarihinde bu unvan Papilon Savunma Teknoloji ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") olarak değiştirilmiş ve söz konusu değişiklik yine aynı tarihte tescil edilmiştir.

Şirket, yurtdışı iştirak edinimi, şube açılması veya iş ortaklıkları vasıtasıyla büyüme hedefi doğrultusunda 12 Ocak 2021 tarihinde 1 İngiliz Sterlini başlangıç sermayesi ile İngiltere'de %100 hissesinde sahip olduğu PAPIL10 Technologies Ltd.'yi ("PAPIL10") ve yine aynı hedef doğrultusunda 25 Haziran 2021 tarihinde 1.000.000 Çekya Korunası başlangıç sermayesi ile Çekya'da %100 hissesine sahip olduğu PAPIL11 S.R.O.'yu ("PAPIL11") kurmuştur.

Şirket ve bağlı ortaklıkları olan PAPIL10 ve PAPIL11 hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un kayıtlı adresi; Mebusevleri Mahallesi, Ergin Sokak, No: 9, Çankaya, Ankara, Türkiye'dir.

Grup'un ana faaliyeti, yurtiçi ve yurtdışı kamu kuruluşlarına ve özel ticari kuruluşlara sağlanan uçtan uca bütünsel kamu güvenlik sistemleri, parmak izi tarayıcıları, avuç içi tarayıcıları, geçiş kontrol sistemleri, biyometrik iş istasyonları, mobil cihazlar, yüz tanıma, sanal gerçekliğe yönelik platform cihazları ve iris tanıma cihazlarının araştırma, geliştirme, üretim, entegrasyon işlemleri ile katma değerli bütüncül sistem inşası ve yine bu sistemlere ilişkin verilen bakım ve destek hizmetleridir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un ortalama çalışan sayısı 56'dır (31 Aralık 2022: 66).

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanış esasları ve önemli muhasebe politikaları

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. . Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Grup’un fonksiyonel ve sunum para birimi olan Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Grup’un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

2.2 TFRS’deki değişiklikler

Grup’un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın sayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

a. 30 Haziran 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. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **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. Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b. 30 Haziran 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. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **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. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

- b. *30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)*

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 yanıttır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- **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. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **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 değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolidasyon

Bağlı ortaklıklar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, ana ortaklık, Papiion Savunma Teknoloji ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının aşağıda belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklığın finansal tabloları, konsolide finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla, yasal kayıtlara, TFRS'ye uygun sunum ve standart muhasebe politikaları uygulamak amacıyla düzeltme ve sınıflandırma kayıtları verilmek suretiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

Bir bağlı ortaklık, ana ortaklığın kontrolünün olduğu şirkettir. Ana ortaklığın kontrolü; bu şirketteki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunu yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklık, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilir. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Bağlı ortaklığa ait varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve gider hesapları ile nakit akım hareketleri tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değerleri ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında silinmiştir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyona dahil bağlı ortaklığının üzerindeki pay ve ortaklık oranlarını göstermektedir:

Bağlı ortaklık	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
PAPIL10	100	100	100	100
PAPIL11	100	100	100	100

Bağlı ortaklıklara ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	1.193.100	827.590
Toplam yükümlülükler	-	-
Net varlıklar	1.193.100	827.590

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir (Not 15):

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği ürün veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu ürün veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir ürün veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, taahhüt edilmiş bir ürün veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Ürün veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) ürün veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan ürün veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un ürün veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin ürün veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Ürün veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin ürün veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin ürün veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, savunma ve güvenlik sistemleri ekipmanları satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünler müşterilere devredildiğinde kaydedilir. Ayrıca, ürünler ile birlikte Grup'un müşterilerine verdiği 2 yıl yasal garanti taahhüdü vardır. Bu garanti taahhüdü, üründen bağımsız olarak bir fiyatı olmayan ve bağımsız olarak satılamayan taahhüt olup ürün satışından ayrı bir ürün veya hizmet olarak değerlendirilmemektedir.

Yazılım satışlarından kaynaklanan hasılat

Yazılım satışları ile ilgili gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Bakım ve onarım hizmet satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup, ürettiği ürünler ve yazılımlar için bakım onarım hizmet satışı yapmaktadır. Sunulan bakım ve onarım hizmetlerinin fiyatları, satılan ürünlerden ayrı olarak belirlenmekte ve sözleşme içerisinde taahhüt edilen farklı bir hizmet olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle Grup, bakım ve onarım kapsamında verilecek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilmektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, bakım ve onarım satışlarında hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla söz konusu satışlarına ilişkin edim yükümlülüklerini zamanla yerine getirir ve bu edim yükümlülüğünün tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek zamanla hasılatı konsolide finansal tablolara alır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

Grup, bakım ve onarım hizmetini ana ürünler ve yazılımların ilk satışında sunulan güvenlik sistemleri ile birlikte ücretsiz verme uygulaması yapmaktadır. Grup söz konusu satış işlemlerinde müşteriden tahsil edilen bedelin tamamını ana ürün ve yazılımlardan tahsis etmektedir ve bakım onarım hizmetinin yasal garanti süresi olan 2 yıl boyunca ücretsiz vermektedir. İlk 2 yıl verilen ücretsiz bakım ve onarım hizmetleri ürünlerin mevcutta güncel olan yazılımları ve cihazların kullanımlarının ilk yılları olmasından ötürü, kullanıcı için önemli güncellemeler ve onarım gereksinimleri getirmemekte ve ticari değeri daha sonraki yıllarda sağlanan bakım ve onarım hizmet gelirlerine göre düşük kalmaktadır. Bakım ve onarım hizmetlerine ilişkin 2 yıllık garanti sürelerinin tamamlanmasının ardından bakım ve onarım hizmeti mevcut sözleşmelerinin yenilenmesi ile ücretli yapılmaktadır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği ürün veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu ürün veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Grup'un müşterileri arasında yer alan kamu kurumları alımlarını bütçeleri doğrultusunda gerçekleştirmektedir. Söz konusu bütçelerin ilgili kurumlara tahsisi yılın ilk çeyreğinde yapılmakta, bütçe tahsisi akabinde ise kurumlar ihaleye çıkmaktadır. Kurumlar ilgili ödemelerini ise yılın ikinci yarısında sözleşme şartlarına ve işlerin tamamlanma oranlarına göre gerçekleştirmektedir. Bu durum Grup gelirlerinin yıl içerisinde dönemler itibarıyla farklılık göstermesine sebep olmaktadır. Ayrıca Grup'un ürün maliyetleri ile müşteriden müşteriye değişkenlik gösteren ihale bedelleri arasındaki farklarda, dönemler itibari ile Grup'un kar marjı performansını etkilemektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, yarı mamül ve mamulleri kapsamaktadır (Not 6).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

Mal üretiminde ve hizmet sunumlarında kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Not 8).

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik ömür

Döşeme ve demirbaşlar

3-10 yıl

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde ilgili diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamakta olup 3 yılda doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur (Not 9).

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak konsolide finansal tablolara alınmaktadır:

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydaları nasıl oluşturacağını belirli olması, ayrıca, maddi olmayan varlığın çıktısının veya maddi olmayan varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan varlığın kullanılabilir olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve,
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir diğer maliyetlerden oluşmaktadır.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni, benzersiz ve önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler ve ürünler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyeti, gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, on beş yılı aşmayacak şekilde, faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kapsamlı konsolide kar zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - o Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - o Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar Standardı"nda yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı" uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde konsolide gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri, TFRS 16 "Kiralamalar Standardı"nın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Grup, dayanak varlık sınıfı bazında, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmayarak, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmektedir.

İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- (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, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket 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.

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 5).

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek konsolide kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar konsolide finansal durum tablosunda hisse senetleri, girişim sermayesi fonu ve kira sertifikası katılım fonu kalemlerini içermektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 3). Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar raporlama dönemi sonundaki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası spot döviz alış kurları kullanılarak, yükümlülükler ise raporlama dönemi sonundaki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası spot döviz satış kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem net karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ise makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmiştir. Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkları esas faaliyet gelirleri/giderleri hesap kaleminde gösterilir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net karının ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir (Not 22).

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo notlarında açıklanır (Not 24).

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup'un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise konsolide finansal tablo notlarında açıklanmıştır (Not 11).

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması halinde ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğünün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Not 20).

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup, yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, aktüeryal kayıp/kazançlarını diğer kapsamlı giderde muhasebelemektedir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

İş Kanunu'na göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede hesaplanarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerden elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir (Not 14).

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup ağırlıklı olarak Türkiye'de ve Not 1'de açıklanan faaliyet alanında faaliyet göstermektedir. Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların TFRS/TMS'ye uygun olarak hazırlanması, Grup Yönetimi'nin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde ve bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Gelecek raporlama döneminde, Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerlerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Vergi gideri

Vergi kuruluşları ile ilgili herhangi bir uzlaşmazlık olması durumunda, ilgili mercilerden karar gelene kadar ya da yasal süreç sonuna kadar vergi hesaplama yöntemi tam olarak belirlenemeyen kalemler için vergi gideri hesaplanması, tahmin ve değerlendirmeler yapılmasını gerektirir.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sürecinin bir parçası olarak, Grup vergi giderlerini tahmin etmekle yükümlüdür. Bu süreç, cari vergi giderlerini, ertelenmiş gelir ve tahakkuklar gibi raporlama amacıyla yapılan düzeltme işlemlerinden hesaplanan geçici zamanlama farklarının değerlendirilerek ertelenmiş vergi varlığını veya yükümlülüğünü tahmin etmeyi içermektedir. Grup Yönetimi ertelenmiş vergi varlıklarını gelecekteki vergilendirilebilir gelirden tazmin edebileceği veya indirebileceği durumlarda kaydeder.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Grup gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan kur korumalı mevduat ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerini, bu finansal varlıkların aktif piyasada işlem gördükleri fiyatları ve kur tahminleri vasıtasıyla belirlemektedir.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	4.774	6.767
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	61.467.973	8.613.029
- Vadeli mevduat	-	48.303.161
	61.472.747	56.922.957

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Bankadaki vadeli ve vadesiz mevduat toplam tutarının para birimi cinsinden detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	54.564.006	40.032.294
Avro	5.608.194	4.572.555
Türk Lirası	1.295.773	12.311.341
	61.467.973	56.916.190

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023
Nakit ve nakit benzerleri	61.472.747	21.849.002
Eksi: Faiz tahakkukları	-	(145.329)
Eksi: Bloke mevduatlar	-	(190.215)
	61.472.747	21.513.458

NOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
- Hisse senetleri	146.207.013	48.516.186
- Girişim sermayesi yatırım fonu	175.986	160.470
- Kira sertifikası katılım fonu	-	2.258.239
	146.382.999	50.934.895

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2023	Nominal değer (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değer değişimi	Gerçeğe uygun değer (TL karşılığı)
Hisse senetleri	43.159.469	103.047.544	146.207.013
Girişim sermayesi yatırım fonu	160.064	15.922	175.986
	43.319.533	103.063.466	146.382.999

31 Aralık 2022	Nominal değer (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değer değişimi	Gerçeğe uygun değer (TL karşılığı)
Hisse senetleri	43.621.998	4.894.188	48.516.186
Kira sertifikası katılım fonu	2.248.718	9.521	2.258.239
Girişim sermayesi yatırım fonu	160.000	470	160.470
	46.030.716	4.904.179	50.934.895

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	11.177.740	10.171.886
Hizmet satışlarından doğan gelir tahakkukları (*)	4.722.222	5.410.794
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(35.730)	(35.730)
Eksi: Gerçekleşmemiş finansman geliri	(609.798)	(136.954)
	15.254.434	15.409.996

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilerine sunmuş olduğu devam eden sözleşmeler kapsamında faturalanmamış alacaklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vade süresi 2 aydır (31 Aralık 2022: 2 ay).

NOT 6 - STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yarı mamuller	4.275.618	3.344.681
Mamuller	6.204.638	812.515
Ticari mallar	8.579.576	10.525.605
	19.059.832	14.682.801

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un stokları üzerinde 1.411.899 TL (2022: 6.346.065 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar (*)	3.124.119	4.132.115
Gelecek aylara ait giderler	2.174.850	383.882
	5.298.969	4.515.997

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiye, Grup'un devam eden yazılım geliştirme projesi kapsamında verdiği avanslardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	532.126	38.193
	532.126	38.193

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:				
Döşeme ve demirbaşlar	2.033.863	499.393	-	2.533.256
	2.033.863	499.393	-	2.533.256
Birikmiş amortisman:				
Döşeme ve demirbaşlar	(1.339.382)	(177.898)	-	(1.517.280)
	(1.339.382)	(177.898)	-	(1.517.280)
Net defter değeri	694.481			1.015.976

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:				
Döşeme ve demirbaşlar	1.584.357	203.057	-	1.787.414
	1.584.357	203.057	-	1.787.414
Birikmiş amortisman:				
Döşeme ve demirbaşlar	(1.014.751)	(105.801)	-	(1.120.552)
	(1.014.751)	(105.801)	-	(1.120.552)
Net defter değeri	569.606			666.862

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2022: tamamı genel yönetim giderlerinde) muhasebeleştirilmiştir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:				
Haklar	203.717	14.794	-	218.511
Özel maliyetler	160.289	-	-	160.289
Geliştirme maliyetleri	17.187.751	12.160.548	-	29.348.299
	17.551.757	12.175.342	-	29.727.099
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(183.498)	(6.049)	-	(189.547)
Özel maliyetler	(104.646)	(13.316)	-	(117.962)
Geliştirme maliyetleri	(2.443.225)	(1.080.520)	-	(3.523.745)
	(2.731.369)	(1.099.885)	-	(3.831.254)
Net defter değeri	14.820.388			25.895.845

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:				
Haklar	203.717	-	-	203.717
Özel maliyetler	123.366	36.924	-	160.290
Geliştirme maliyetleri	9.233.486	4.013.940	-	13.247.426
	9.560.569	4.050.864	-	13.611.433
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(165.585)	(10.321)	-	(175.906)
Özel maliyetler	(76.969)	(13.202)	-	(90.171)
Geliştirme maliyetleri	(738.145)	(780.922)	-	(1.519.067)
	(980.699)	(804.445)	-	(1.785.144)
Net defter değeri	8.579.870			11.826.289

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 1.080.520 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetinde (30 Haziran 2022: 780.922 TL), 19.365 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2022: 23.523 TL) muhasebeleştirilmiştir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:				
Binalar	2.117.845	140.232	-	2.258.077
Taşıtlar	1.097.288	2.315.258	-	3.412.546
	3.215.133	2.455.490	-	5.670.623
Birikmiş itfa payları:				
Binalar	(1.766.598)	(293.622)	-	(2.060.220)
Taşıtlar	(862.860)	(496.182)	-	(1.359.042)
	(2.629.458)	(789.804)	-	(3.419.262)
Net defter değeri	585.675			2.251.361

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:				
Binalar	1.481.523	119.932	-	1.601.455
Taşıtlar	1.314.964	5.027	-	1.319.991
	2.796.487	124.959	-	2.921.446
Birikmiş itfa payları:				
Binalar	(1.274.626)	(68.603)	-	(1.343.229)
Taşıtlar	(576.326)	(310.285)	-	(886.611)
	(1.850.952)	(378.888)	-	(2.229.840)
Net defter değeri	945.535			691.606

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	392.019	357.814
	392.019	357.814

Verilen teminatlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları (*)	6.814.911	4.514.458
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen - ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları-	-	-
ii B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları	-	-
iii C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarları	-	-
	6.814.911	4.514.458

(*) Kamu ve özel kuruluşlara ihale süreçlerinde verilmiş olan kesin teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %2,79'dur (31 Aralık 2022: %2,99).

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerine ilişkin yükümlülüklerin vade ve para birimi kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023				Toplam
	1 yıla kadar	1 - 2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 yıl ve üzeri	
TL	1.189.575	1.193.596	489.535	-	2.872.706
Toplam	1.189.575	1.193.596	489.535	-	2.872.706

	31 Aralık 2022				Toplam
	1 yıla kadar	1 - 2 yıl arası	2 - 3 yıl arası	3 yıl ve üzeri	
TL	567.033	100.704	-	-	667.737
Toplam	567.033	100.704	-	-	667.737

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sosyal güvenlik kesintileri	1.099.470	788.147
Personele borçlar	19.493	42.754
	1.118.963	830.901

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.658.358	1.547.740
İzin karşılıkları	1.272.732	738.745
	2.931.090	2.286.485

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL itibari değerinde 34.375.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: her biri 1 TL itibari değerinde 34.375.000 adet).

Ortaklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse tutarı	Pay oranı (%)	Hisse tutarı	Pay oranı (%)
Doğan Demir	3.602.212	10,48	3.602.212	10,48
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	2.580.000	7,51	2.819.970	8,20
Necmi Albayrakoglu	2.400.001	6,98	2.400.001	6,98
Geri alınmış paylar (*)	214.000	0,62	166.538	0,48
Diğer	25.578.787	74,41	25.386.279	73,86
Nominal sermaye	34.375.000	100,00	34.375.000	100,00

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan hisseleri ifade etmektedir.

Geri alınmış paylar

14 Haziran 2022 tarihli, 2022/13 sayılı Yönetim Kurulu kararıyla başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, takası tamamlanan işlemler esas alındığında, Grup sermayesinin %0,62'sine denk gelen toplam 214.000 TL (31 Aralık 2022: 166.538 TL) nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 3.099.161 TL (31 Aralık 2022: 2.376.399 TL) bedel ödenerek geri alınmıştır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kanuni yedek akçe	8.844.157	8.121.395
	8.844.157	8.121.395

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Bakım ve onarım hizmet satış gelirleri	13.957.111	11.137.611	8.740.297	4.650.732
Ürün ve yazılım satış gelirleri	7.158.109	1.929.040	2.492.034	2.486.744
Net satışlar	21.115.220	13.066.651	11.232.331	7.137.476
Satışların maliyeti				
Personel giderleri	(3.228.858)	(1.493.546)	(1.052.760)	(360.338)
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.473.792)	(905.719)	(1.249.320)	(1.117.756)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(1.080.520)	(540.261)	(902.054)	(356.656)
Lisans ve yazılım giderleri	(907.886)	(695.396)	(521.724)	(521.724)
Diğer	(373.060)	(280.373)	(74.120)	(66.080)
	(8.064.116)	(3.915.295)	(3.799.978)	(2.422.554)

NOT 16 - GENEL YÖNETİM , PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(4.481.294)	(2.129.293)	(4.246.489)	(1.509.734)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(987.067)	(489.900)	(387.080)	(231.852)
Danışmanlık giderleri	(582.931)	(242.861)	-	-
Seyahat giderleri	(390.602)	(123.652)	-	-
Diğer	(343.799)	(113.811)	(392.183)	(261.962)
	(6.785.693)	(3.099.517)	(5.025.752)	(2.003.548)
Pazarlama ve satış giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İhale giderleri	(1.292.341)	(1.292.341)	-	-
Personel giderleri	(1.227.065)	(460.780)	(2.047.086)	(667.370)
Seyahat giderleri	(1.126.632)	(574.910)	(714.960)	(357.196)
Danışmanlık giderleri	(259.470)	(139.246)	(371.860)	(246.860)
Diğer	(248.821)	(166.431)	(360.458)	(270.352)
	(4.154.329)	(2.633.708)	(3.494.364)	(1.541.778)

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı geliri	2.945.102	2.665.253	1.241.283	571.209
Reeskont gelirleri	61.695	885	36.345	34.464
Diğer	150.637	122.220	177.013	146.263
	3.157.434	2.788.358	1.454.641	751.936

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı giderleri	(1.830.657)	(1.758.793)	(834.641)	(642.508)
Dava karşılık giderleri	(34.205)	(34.205)	(348.374)	(348.374)
Reeskont giderleri	(472.844)	(472.844)	(224.851)	(65.240)
Diğer	(230.753)	(104.508)	(124.388)	(212.328)
	(2.568.459)	(2.370.350)	(1.532.254)	(1.268.450)

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetleri gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan yatırımlardan elde edilen gelirler				
- Hisse senetleri gerçeğe uygun değer kazancı	98.168.808	38.602.908	5.644.617	4.335.800
Menkul kıymet satış karları	308.545	227.239	706.163	138.817
- KKMH gerçeğe uygun değer kazancı	-	-	5.617.741	4.677.788
	98.477.353	38.830.147	11.968.521	9.152.405

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	17.010.471	15.085.193	4.666.108	1.749.239
Faiz gelirleri	964.433	97.292	2.199.818	484.557
	17.974.904	15.182.485	6.865.926	2.233.796

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz giderleri	(813.901)	(41.364)	(198.375)	(138.580)
Kur farkı giderleri	(723.202)	(26.233)	(1.277.676)	-
	(1.537.103)	(67.597)	(1.476.051)	(138.580)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup faaliyetleri, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirilmeye tabidir.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2022: %23).

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2022 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Grup'un, 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında "Ar-Ge Merkezi" belgesi almak için yapmış olduğu başvuru T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından değerlendirilmiş ve Grup'a ,3 Temmuz 2018 tarih ve 63413363 - 206.04.02E.2571 sayılı yazı ile 2 Temmuz 2018 tarihinden geçerli olmak üzere Ar-Ge Merkezi Belgesi verilmiştir.

5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'unun 3/A. Maddesi uyarınca; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, bu kapsamdaki projelerin T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, 5520 sayılı Kanun'un 10 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. Ayrıca bu harcamalar, 213 sayılı Kanuna göre Grup'un Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan konsolide finansal tablolarında aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde ise doğrudan gider yazılır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi (gideri)/geliri	2.378.742	(720.648)
Ar-Ge indirimi		
üzerinden tahakkuk eden ek vergi (*)	1.612.097	-
İstisna kapsamında oluşan vergi avantajının etkisi (**)	-	2.253.226
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(1.185.063)	(161.173)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar)	2.805.776	1.371.405

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	117.615.211	16.193.020
Geçerli vergi oranı (%)	20	23
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(23.523.042)	(3.724.395)
İndirim ve istisnalar	1.983.607	5.172.444
Ar-Ge indirimi ve iştirak kazancı istisnası		
üzerinden tahakkuk eden ek vergi	(1.612.097)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(46.151)	(28.545)
Vergi oranı değişikliklerinin etkisi	-	297.547
Diğer	14.618	(114.878)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	(23.183.065)	1.602.173

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla söz konusu tutar, 9 Mart 2023 tarih ve 7440 sayılı Kanun hükümleri gereği Ar-Ge indirimi ve iştirak kazancı istisnası üzerinden tahakkuk eden ek vergidir.

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vergi geliri, kur korumalı vadeli mevduat sebebiyle oluşan vergi avantajına ilişkindir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş finansal tabloları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Ar-Ge maliyetlerine ilişkin düzeltmeler	(11.189.340)	2.237.868	(11.753.962)	2.350.792
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.658.358)	331.672	(1.547.740)	309.548
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.272.732)	254.546	(738.745)	147.749
Kur değerlemesine ilişkin düzeltmeler	(2.155.590)	431.118	(1.043.076)	208.615
Kullanım hakkı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler	(1.838.621)	367.724	(622.609)	124.522
Dava karşılığı	(392.019)	78.404	(357.814)	71.563
Gider tahakkukları	(54.637)	10.927	(1.863.189)	372.638
Diğer	(594.444)	118.889	(183.296)	36.659
Ertelenmiş vergi varlığı		3.831.148		3.622.086
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	113.424	(22.685)	119.135	(23.827)
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer düzeltmesi	103.063.466	(20.612.693)	4.894.658	(978.932)
Gelir tahakkukları	4.882.591	(976.518)	6.267.995	(1.253.599)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(21.611.896)		(2.256.358)
Ertelenmiş vergi varlığı, net		(17.780.748)		1.365.728

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.365.728	1.777.897
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(19.192.226)	(651.053)
Kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	45.750	71.301
30 Haziran	(17.780.748)	1.198.145

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Üyeleri ve Genel Müdür olarak belirlemiştir. Bu yöneticilere dönem içerisinde ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatler toplamı 3.267.636 TL'dir (1 Ocak -30 Haziran 2022: 1.672.734 TL).

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Hisse başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (tam değeri) (*)	34.173.908	34.375.000
Net dönem karı	94.432.146	17.795.193
	2,76	0,52

(*) Geri alınmış paylar detayı için Not 14'e bakınız.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye riski yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı, sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun (Karşılıklar hariç, kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

Sermaye riski yönetimi

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	29.932.389	6.628.019
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(61.472.747)	(56.903.593)
Net borç	(31.540.358)	(50.275.574)
Toplam özkaynak	244.656.576	150.764.682
Net borç/özkaynak oranı	(0,13)	(0,33)

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

Kur riski yönetimi

30 Haziran 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin	
Nakit ve nakit benzerleri	60.172.294	2.112.992	199.197		3
Ticari alacaklar	6.062.893	186.814	44.000		-
Toplam varlıklar	66.235.187	2.299.806	243.197		3
Ticari borçlar	1.838.915	71.084	-		-
Toplam yükümlülükler	1.838.915	71.084	-		-
Net döviz pozisyonu	64.396.272	2.228.722	243.197		3

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	44.604.921	2.140.959	229.375	3	-
Ticari alacaklar	8.392.406	366.527	77.200	-	-
Toplam varlıklar	52.997.327	2.507.486	306.575	3	-
Ticari borçlar	1.870.325	381	-	-	7.087.600
Toplam yükümlülükler	1.870.325	381	-	-	7.087.600
Net döviz pozisyonu	51.127.002	2.507.105	306.575	3	(7.087.600)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve Sterlin cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

Kur riskine duyarlılık

	30 Haziran 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/ değer kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülük	5.754.920	(5.754.920)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	5.754.920	(5.754.920)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/ değer kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülük	684.697	(684.697)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	684.697	(684.697)
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi/ değer kaybetmesi halinde		
7-Sterlin net varlık / yükümlülük	10	(10)
8-Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Sterlin net etki (7+8)	10	(10)
Toplam (3+6+9)	6.439.627	(6.439.627)

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

Kur riski yönetimi (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2022	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/ değer kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülük	4.687.858	(4.687.858)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	4.687.858	(4.687.858)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/ değer kaybetmesi halinde		
4-Avro net varlık / yükümlülük	611.154	(611.154)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	611.154	(611.154)
Sterlin'in TL karşısında %10 değerlenmesi/ değer kaybetmesi halinde		
7-Sterlin net varlık / yükümlülük	7	(7)
8-Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Sterlin net etki (7+8)	7	(7)
Diğer para birimlerinin TL karşısında %10 değerlenmesi/ değer kaybetmesi halinde		
10-Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	(186.319)	186.319
11-Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- Diğer para birimleri net etki (10+11)	(186.319)	186.319
Toplam (3+6+9+12)	5.112.700	(5.112.700)

PAPİLON SAVUNMA TEKNOLOJİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmi gazetede yayımlanan, "6 Subat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

.....