

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A. Ş.

30 EYLÜL 2021, 2020 VE
31 ARALIK 2020, 2019 VE 2018
TARİHLERİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tabloları ile 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Hasılatın kaydedilmesi Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteri olup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde hasılat tutarı 81.833.529 TL olarak gerçekleşmiştir. Şirket'in hasılat kanalları temel olarak ürün ve yazılım satış gelirleri ve bakım onarım hizmet gelirlerinden oluşmaktadır. Şirket, bu hasılat kanalları bünyesinde müşterilerine her biri farklı koşul ve şartlarda ürün ve yazılım satışı ile bunlar ile ilgili bakım onarım hizmetlerini gelir olarak yansıttığı için, söz konusu hasılat tutarlarının dönerselliği, tamlığı ve doğruluğu bu işlemlerin tabiatı gereği kompleks yapıda olup, finansal tablolar açısından hasılatın muhasebeleştirilmesi hususu önemli yanlışlık riskini bünyesinde barındırmaktadır. Hasılat tutarlarının, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları açısından da önemli seviyede olması nedeni ile denetimimiz açısından "kilit denetim konusu" olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılatla ilişkin muhasebe politikalarına ve önemli tahminlerine ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve 15'te yer almaktadır.	Hasılatın denetimine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri, hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecinin anlaşılması, sürece ilişkin önemli iç kontrollerin değerlendirilmesi, analitik incelemeler ve detay testlerin kombinasyonundan oluşmaktadır. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin: • Şirket'in tekrardan gözden geçirilmiş muhasebe politikalarının, • Şirket'in müşterileri ile yapmış olduğu sözleşmelerin tanımlanmasının, • İlgili sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanmasının, • İlgili sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesinin, • İşlem bedellerinin edim yükümlülüklerine dağıtılmasının TFRS 15'in gerekliliklerine uygunluğu değerlendirilmiştir. Şirket'in müşterileri ile yapmış olduğu satış sözleşmelerinden örnekleme yolu ile seçilen sözleşmeler okunmuş, hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiş ve satış işlemlerine ilişkin teslimat onayları seçilmiş olan bir örneklem kümesinin test edilmesi vasıtasıyla doğrulanmıştır, Ürün ve yazılım satış gelirlerinin doğrulanması için muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan destekleyici dokümanlar seçilmiş olan bir örneklem kümesinin test edilmesi suretiyle, hasılatın doğru tutarda, tam ve doğru dönemde hasılat olarak muhasebeleştirildiği kontrol edilmiştir, Bakım onarım hizmet gelirleri müşterilere aylık olarak yansıtılmakta ve kayıtlara alınmaktadır. Müşterilere kesilen faturaların ve kayıtların doğruluğu ve doğru dönemde muhasebeleştirildiği seçilmiş bir örneklem kümesinin doğrulayıcı denetim tekniklerinin kullanılması suretiyle kontrol edilmiştir. Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'lere uygunluğu değerlendirilmiştir. Yerine getirmiş olduğumuz denetim prosedürlerimiz sonucunda, hasılatın kaydedilmesine ilişkin önemli yanlışlık riski ile ilgili önemli bir bulgumuz bulunmamaktadır.



4) Diğer Husus

Ekli finansal tablolar Dipnot 26’da Şirket’in finansal durum tablolarının ve diğer kapsamlı gelir tablolarının Amerikan Doları olarak sunumu bulunmaktadır. Amerikan Doları Şirket’in, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 dokuz aylık dönemleri ve 31 Aralık 2020 yılı için Şirket’in fonksiyonel para birimi; 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 yılları için bu notta sunum para birimi olarak değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 dokuz aylık dönemleri ve 31 Aralık 2020 yılı için Dipnot 2.1’de ilgili dönem ve yılda ekli finansal tabloların öncelikle Amerikan Doları olarak hazırlandığı açıklanmıştır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 için ise Amerikan Doları tutarlar, asıl Türk Lirası tutarları üzerinden, ilgili tarihlerdeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) ABD Doları alış kurları, gelir ve diğer kapsamlı gelir ise TCMB ilgili yıllar ortalama resmi ABD Doları alış kurları kullanılarak hesaplanmaktadır. Dipnot 26’da yer alan Amerikan Doları olarak sunulan mali tablolar, ilişikteki finansal tabloların bir parçası değildir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS’lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket’i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket’in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.



6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

• Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cem Tovil'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Cem Tovil, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Kasım 2021

İstanbul, 14 Şubat 2022 (Finansal durum tabloları ve özkaynak değişim tabloları değişmiş halleriyle)

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4-5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-61
EK BİLGİLER.....	62-64
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-25
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26-27
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-29
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29-30
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	32-33
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	34-35
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	36
NOT 11 FİNANSAL BORÇLAR.....	37-38
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	39-40
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	41-42
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	42-43
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	43-44
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	44
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	45
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	45
NOT 20 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ.....	45
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	46-48
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	49-60
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR.....	61
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	61
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61
NOT 26 EK BİLGİLER	62-64

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 31 ARALIK 2020, 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Cari	Cari	Cari
		Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
		30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
VARLIKLAR		2021	2020	2019	2018
DÖNEN VARLIKLAR	Not	2021	2020	2019	2018
Nakit ve nakit benzerleri	3	39.710.982	50.726.430	23.988.350	17.342.157
Ticari alacaklar	5,6	28.794.548	18.423.921	12.802.993	8.573.252
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	3.882.852	5.730.779	2.878.164	2.109.679
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	24.911.696	12.693.142	9.924.829	6.463.573
Peşin ödenmiş giderler	7	9.813.575	6.894.759	4.889.259	2.821.114
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	303.671	1.012.229	-	902.960
Diğer dönen varlıklar	13	4.083.089	2.441.309	1.421.365	212.301
Toplam Dönen Varlıklar		82.705.865	79.498.648	43.101.967	29.851.784
DURAN VARLIKLAR					
Maddi duran varlıklar	8	4.850.786	1.991.315	1.466.071	1.061.859
Maddi olmayan duran varlıklar	9	143.922.794	88.709.522	53.560.327	31.622.847
Ertelenmiş vergi varlığı	21	663.863	606.729	1.091.865	887.084
Peşin ödenmiş giderler	7	10.161.328	7.344.160	4.829.229	2.805.928
Diğer duran varlıklar	13	541.029	460.730	341.474	370.961
Toplam Duran Varlıklar		160.139.800	99.112.456	61.288.966	36.748.679
TOPLAM VARLIKLAR		242.845.665	178.611.104	104.390.933	66.600.463

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 31 ARALIK 2020, 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Cari	Cari	Cari
		Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK		30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	Not	2021	2020	2019	2018
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER					
Ticari borçlar	6	7.932.336	7.039.317	6.285.728	3.797.161
Kısa vadeli borçlanmalar	11	21.452.676	28.789.246	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	11	10.219.544	300.033	1.087.062	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	-	-	483.505	-
Ertelenmiş gelirler	7	5.247.211	3.714.619	1.905.444	1.380.395
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	1.925.676	1.715.321	1.749.822	946.637
Kısa vadeli karşılıklar		2.375.958	1.197.157	3.408.162	4.639.267
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	2.375.958	1.197.157	3.408.162	4.639.267
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	596.369	82.595	142.293	470.262
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		49.749.770	42.838.288	15.062.016	11.233.722
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER					
Finansal kiralama yükümlülükleri	11	9.122.206	-	-	-
Ertelenmiş gelirler	7	10.078.758	7.368.369	5.357.906	2.792.253
Uzun vadeli karşılıklar		1.316.664	1.002.190	984.074	762.780
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	1.316.664	1.002.190	984.074	762.780
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.517.628	8.370.559	6.341.980	3.555.033
ÖZKAYNAKLAR					
Sermaye	14	100.000.000	200.000	200.000	200.000
Sermaye düzeltme farkları	14	117.442	117.442	117.442	117.442
Yasal yedekler	14	120.347	120.347	120.347	120.347
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		48.649.272	21.617.868	(591.121)	(466.034)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar		(548.939)	(548.939)	(591.121)	(466.034)
Yabancı para çevrim farkları	14	49.198.211	22.166.807	-	-
Net dönem karı		18.144.606	22.206.331	31.300.316	15.971.536
Geçmiş yıllar karları		5.546.600	83.140.269	51.839.953	35.868.417
Toplam Özkaynaklar		172.578.267	127.402.257	82.986.937	51.811.708
TOPLAM KAYNAKLAR		242.845.665	178.611.104	104.390.933	66.600.463

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
	Not					
Hasılat	15	81.833.529	65.541.691	88.974.220	93.876.905	60.006.658
Satışların maliyeti (-)	15	(46.244.578)	(35.568.656)	(48.887.948)	(44.470.657)	(31.003.234)
Brüt kar		35.588.951	29.973.035	40.086.272	49.406.248	29.003.424
Pazarlama ve satış giderleri (-)	16	(6.973.129)	(6.558.155)	(8.474.310)	(13.193.868)	(6.418.570)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(11.410.310)	(8.000.090)	(11.040.251)	(10.722.460)	(11.839.506)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	5.303.747	2.270.796	4.961.387	11.474.649	17.138.645
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(3.300.164)	(258.483)	(1.932.549)	(5.215.751)	(11.625.368)
Esas Faaliyet Karı		19.209.095	17.427.103	23.600.549	31.748.818	16.258.625
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	579.269	250.802	704.353	586.635	403.285
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		19.788.364	17.677.905	24.304.902	32.335.453	16.661.910
Finansman giderleri (-)	19	(1.692.223)	(628.751)	(1.434.853)	-	-
Finansman gelirleri	19	2.261.516	441.170	638.013	-	-
Vergi öncesi kar		20.357.657	17.490.324	23.508.062	32.335.453	16.661.910
Vergi gideri	21	(2.213.051)	(1.741.421)	(1.301.731)	(1.035.137)	(690.374)
Dönem vergi gideri (-)		(2.156.383)	(1.722.702)	(598.562)	(1.231.934)	(912.499)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(56.668)	(18.719)	(703.169)	196.797	222.125
DÖNEM KARI		18.144.606	15.748.903	22.206.331	31.300.316	15.971.536
Dönem Karının Dağılımı						
Ana ortaklık payları		18.144.606	15.748.903	22.206.331	31.300.316	15.971.536
Pay başına kazanç		0,1814	78,7445	111,0317	156,5016	79,8577
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)						
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		27.031.404	27.300.720	22.208.989	(125.087)	(121.708)
Yabancı para çevrim farkları	20	27.031.404	27.300.720	22.166.807	-	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançlar / (kayıplar)		-	-	53.591	(133.071)	(129.477)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançlar / (kayıplar) ertelenmiş vergi etkisi		-	-	(11.409)	7.984	7.769
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		27.031.404	27.300.720	22.208.989	(125.087)	(121.708)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		45.176.010	43.049.623	44.415.320	31.175.229	15.849.828

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler									
			Sermaye düzeltme farkları	Yasal yedekler	Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynak
Not	Sermaye								
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (daha önce raporlanan)	14	200.000	117.442	120.347	(344.326)	-	26.915.686	8.981.721	35.990.870
Muhasebe politikalarına ilişkin düzeltme		-	-	-	-	-	(28.990)	-	(28.990)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(344.326)	-	26.886.696	8.981.721	35.961.880
Transferler		-	-	-	-	-	8.981.721	(8.981.721)	-
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	15.971.536	15.971.536
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(121.708)	-	-	-	(121.708)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(466.034)	-	35.868.417	15.971.536	51.811.708
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(466.034)	-	35.868.417	15.971.536	51.811.708
Transferler		-	-	-	-	-	15.971.536	(15.971.536)	-
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	31.300.316	31.300.316
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(125.087)	-	-	-	(125.087)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(591.121)	-	51.839.953	31.300.316	82.986.937
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(591.121)	-	51.839.953	31.300.316	82.986.937
Transferler		-	-	-	-	-	31.300.316	(31.300.316)	-
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	22.206.331	22.206.331
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	42.182	22.166.807	-	-	22.208.989
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(548.939)	22.166.807	83.140.269	22.206.331	127.402.257

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yasal yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynak
					Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar	Yabancı para çevrim farkları			
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(591.121)	-	51.839.953	31.300.316	82.986.937
Transferler		-	-	-	-	-	31.300.316	(31.300.316)	-
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	15.748.903	15.748.903
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	27.300.720	-	-	27.300.720
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(591.121)	27.300.720	83.140.269	15.748.903	126.036.560
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	14	200.000	117.442	120.347	(548.939)	22.166.807	83.140.269	22.206.331	127.402.257
Transferler		-	-	-	-	-	22.206.331	(22.206.331)	-
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	18.144.606	18.144.606
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	27.031.404	-	-	27.031.404
Sermaye artırımını		99.800.000	-	-	-	-	(99.800.000)	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	14	100.000.000	117.442	120.347	(548.939)	49.198.211	5.546.600	18.144.606	172.578.267

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Cari	Cari	Cari	Cari
		Dönem	Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
		1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları						
Dönem karı		18.144.606	15.748.903	22.206.331	31.300.316	15.971.536
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler						
Vergi gideri	21	2.213.051	1.741.421	1.301.731	1.035.137	690.374
Nakdi olmayan diğer düzeltmeler		(2.484)	207.745	276.473	166.245	-
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmeleri	12	253.914	(123.304)	19.708	356.320	292.433
Beklenen zarar karşılığı düzeltmeleri	6	356.492	79.630	186.290	651.602	2.354.777
İzin karşılığı düzeltmeleri	12	1.280.657	(2.836.528)	(2.364.488)	1.166.389	902.512
Personel ikramiye karşılığı düzeltmeleri	12	(257.839)	(550.000)	(292.161)	(2.224.199)	2.774.199
Faiz gelir ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18, 19	(234.801)	(245.288)	(547.001)	(586.635)	(403.285)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.195.561	5.783.131	4.032.136	-	-
Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	8, 9	12.887.964	7.905.358	11.401.087	6.638.293	4.281.301
		36.837.121	27.711.068	36.220.106	38.503.468	26.863.847
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler						
Ticari alacaklarındaki artış ile ilgili düzeltmeler	5,6	(12.210.961)	(9.516.280)	(7.316.449)	(4.881.343)	(3.719.646)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(1.399.725)	(893.450)	(945.642)	(1.396.839)	(388.407)
Diğer dönen / duran varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	13	(1.722.079)	(411.179)	(1.181.720)	(276.617)	(248.982)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	6	893.019	64.401	753.589	2.488.567	1.957.032
Ertelemiş gelirlerdeki (azalış) / artış ilgili düzeltmeler	7	(90.794)	207.163	(31.624)	229.850	87.861
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		928.326	(132.176)	(94.199)	475.216	(213.711)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		23.234.907	17.029.547	27.404.061	35.142.302	24.337.994
Ödenen gelir vergisi		(1.831.855)	(1.082.450)	(2.051.776)	(748.429)	(1.728.650)
Ödenen izin karşılıkları	12	(139.812)	(105.010)	(118.589)	(173.295)	(327.498)
Kıdem tazminatı ödemesi	12	(146.934)	(50.535)	(43.743)	(268.097)	(115.971)
Faaliyetlerden elde edilen net nakit		21.116.306	15.791.552	25.189.953	33.952.481	22.165.875
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları						
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	8	-	-	-	-	935
Maddi olmayan duran varlık satışından elde edilen nakit	9	-	-	-	-	407
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8	(1.555.489)	(376.705)	(881.399)	(1.086.708)	(286.584)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	9	(29.988.219)	(21.547.097)	(31.259.774)	(26.806.215)	(15.304.496)
Alınan faiz	18	579.269	250.802	704.353	586.635	403.285
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(30.964.439)	(21.673.000)	(31.436.820)	(27.306.288)	(15.186.453)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları						
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		12.136.201	17.577.851	28.269.404	-	-
Ödenen krediler	11	(22.501.407)	-	-	-	-
Ödenen finansal kiralama boğaları	11	(972.094)	(703.389)	(1.137.382)	-	-
Ödenen faiz		(491.572)	(53.367)	(190.289)	-	-
Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit		(11.828.872)	16.821.095	26.941.733	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ		(21.677.005)	10.939.647	20.694.866	6.646.193	6.979.422
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	50.726.430	23.988.350	23.988.350	17.342.157	10.362.735
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		10.661.557	6.985.203	6.043.214	-	-
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	39.710.982	41.913.200	50.726.430	23.988.350	17.342.157

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. 1994 yılında kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu, havayolu ve seyahat şirketleri ile havalimanları için yazılım çözümleri geliştirmek, bunların hizmet olarak sunulması ile ilgili faaliyetleri, işletim servisini ve satışını yapmaktır.

Şirket’in merkezi Reşitpaşa Mah. Katar Cad. No:4/1 Arı Teknokent 2 İç Kapı No:601 34468 Maslak / Sarıyer / İstanbul’dur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’te çalışan toplam personel sayısı 277’dir. (31 Aralık 2020: 257, 31 Aralık 2019:251, 31 Aralık 2018: 214)

Şirket’in devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlere göre raporlamanın ayrıntılarına 4. notta yer verilmektedir.

COVID-19 Etkileri

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

Finansal tabloların onaylanması:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Hazırlanma esasları

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD Doları, finansal tablolarının sunum para birimi TL'dir.

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

Sunum Para Birimine Çevrim

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

- 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 8,8785 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 8,0908 TL = 1 ABD Doları olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığına kanaat getirmiştir.

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TFRS 1 ve TFRS 9'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Hasılat

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

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

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

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

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Ticari markalar ve lisanslar

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

Bilgisayar yazılımı

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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

Maddi olmayan duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

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

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

30 Eylül 2021 itibarıyla Şirket'in dava karşılığı bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Ertelenmiş Vergi

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

Geliştirme Maliyetleri

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

Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

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

Zarar karşılığı hesaplaması

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Nakit mevcudu	176.185	166.313	128.452	114.186
Bankadaki nakit	39.534.797	50.560.117	23.859.898	17.227.971
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>7.356.336</i>	<i>3.369.246</i>	<i>307.678</i>	<i>212.263</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>32.178.461</i>	<i>47.190.871</i>	<i>23.552.220</i>	<i>17.015.708</i>
	<u>39.710.982</u>	<u>50.726.430</u>	<u>23.988.350</u>	<u>17.342.157</u>

Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	30 Eylül 2021
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,70	11.10.2021	8.878.500
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,70	5.10.2021	6.214.950
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,10	11.11.2021	5.177.276
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,10	11.11.2021	3.106.366
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,10	11.10.2021	6.730.459
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,10	11.11.2021	2.070.910
			<u>32.178.461</u>

Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2020
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 2,00	05.01.2021	11.129.100
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 2,00	15.01.2021	8.161.340
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 1,75	25.01.2021	2.225.820
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,10	04.01.2021	1.483.880
AVRO (TL Karşılığı)	% 1,75	05.01.2021	10.030.702
AVRO (TL Karşılığı)	% 1,75	15.01.2021	4.930.785
AVRO (TL Karşılığı)	% 1,50	19.01.2021	2.706.293
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,01	04.01.2021	1.365.711
TL	% 17,25	28.01.2021	4.548.367
TL	% 8,05	04.01.2021	303.223
TL	% 16,50	04.01.2021	160.103
TL	% 9,50	04.01.2021	145.547
			<u>47.190.871</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2019
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 2,00	06.01.2020	10.395.350
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,50	02.01.2020	4.573.954
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,20	10.01.2020	4.178.339
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,01	02.01.2020	3.624.577
TL	% 7,50	02.01.2020	780.000
			<u>23.552.220</u>

Vadeli mevduatlar	Etkin faiz oranı	Vade tarihi	31 Aralık 2018
TL	% 21,50	02.01.2019	325.000
TL	% 15,00	02.01.2019	90.000
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 4,35	11.01.2019	5.110.128
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 0,60	02.01.2019	1.972.837
ABD Doları (TL Karşılığı)	% 4,25	28.01.2019	4.340.243
AVRO (TL Karşılığı)	% 1,50	11.01.2019	4.514.420
AVRO (TL Karşılığı)	% 0,01	02.01.2019	663.080
			<u>17.015.708</u>

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle geliştirme ve bakım hizmetlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 gün olup faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara olan borçlar genellikle danışmanlık hizmetinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 gün olup faiz işletilmemektedir. Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	Alacaklar			
	Kısa vadeli 30 Eylül 2021	Kısa vadeli 31 Aralık 2020	Kısa vadeli 31 Aralık 2019	Kısa vadeli 31 Aralık 2018
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	2.757.103	4.517.472	1.397.592	1.012.371
Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş.	1.125.749	1.213.307	1.480.572	1.097.308
	<u>3.882.852</u>	<u>5.730.779</u>	<u>2.878.164</u>	<u>2.109.679</u>

30 Eylül 2021, 2020 ve 31 Aralık 2020, 2019, 2018 tarihlerinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
	Satışlar	Satışlar	Satışlar	Satışlar	Satışlar
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	21.399.067	15.659.375	21.634.763	19.790.367	13.903.447
Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş.	7.955.986	9.302.309	12.578.027	11.883.684	9.777.416
	<u>29.355.053</u>	<u>24.961.684</u>	<u>34.212.790</u>	<u>31.674.051</u>	<u>23.680.863</u>
	Alımlar	Alımlar	Alımlar	Alımlar	Alımlar
Miklasoft IT Services Limited	-	50.201	52.364	224.616	242.189
	<u>-</u>	<u>50.201</u>	<u>52.364</u>	<u>224.616</u>	<u>242.189</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.204.527	4.181.751	5.182.188	4.587.019	4.021.363
	<u>4.204.527</u>	<u>4.181.751</u>	<u>5.182.188</u>	<u>4.587.019</u>	<u>4.021.363</u>

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar				
Ticari alacaklar	30.367.827	19.216.420	12.765.157	10.594.924
Alacak senetleri	-	370.955	710.239	1.112.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 5)	3.882.852	5.730.779	2.878.164	2.109.679
Gelir tahakkukları	3.403.005	817.655	2.465.800	121.414
Beklenen zarar karşılığı (-)	(8.859.136)	(7.711.888)	(6.016.367)	(5.364.765)
	<u>28.794.548</u>	<u>18.423.921</u>	<u>12.802.993</u>	<u>8.573.252</u>

Ticari alacaklar, normal iş akışında verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi genel olarak 75 gün (31 Aralık 2020: 60 gün, 31 Aralık 2019: 35 gün, 31 Aralık 2018: 35 gün) olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacak tutarı 15.148.954 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.295.650 TL, 31 Aralık 2019: 4.048.207 TL, 31 Aralık 2018: 3.150.098 TL). Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılığı 8.859.136 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.711.888 TL, 31 Aralık 2019: 6.016.367 TL, 31 Aralık 2018: 5.364.765).

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Beklenen zarar karşılığı hareketleri					
Açılış bakiyesi	7.711.888	6.016.367	6.016.367	5.364.765	3.009.988
Dönem gideri (Not: 16)	356.492	79.630	186.290	651.602	2.354.777
Silinen karşılık (*)	(693.086)	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	1.483.842	1.847.543	1.509.231	-	-
Kapanış bakiyesi	<u>8.859.136</u>	<u>7.943.540</u>	<u>7.711.888</u>	<u>6.016.367</u>	<u>5.364.765</u>

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

b) Ticari Borçlar

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar				
Hizmet sağlayıcılarına ticari borçlar	5.762.638	6.971.884	6.204.497	3.686.825
Gider tahakkukları	2.169.698	67.433	81.231	110.336
	<u>7.932.336</u>	<u>7.039.317</u>	<u>6.285.728</u>	<u>3.797.161</u>

30 Eylül 2021 itibarıyla, Şirket'in ticari borçlarına ilişkin ortalama vade 45 gündür (31 Aralık 2020: 50 gün, 31 Aralık 2019: 30 gün, 31 Aralık 2018: 30 gün).

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler				
Ertelenmiş kurulum giderleri	4.579.140	3.226.467	2.008.049	1.207.265
Peşin ödenen yazılım destek giderleri	2.739.458	1.475.229	1.089.070	571.705
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.201.550	1.043.272	783.780	632.664
Peşin ödenen pazarlama ve satış giderleri	405.284	557.011	554.987	61.856
Verilen sipariş avansları	351.304	98.737	19.852	69.980
Verilen iş avansları	26.183	57.864	126.730	16.003
Diğer peşin ödenen giderler	510.656	436.179	306.791	261.641
	<u>9.813.575</u>	<u>6.894.759</u>	<u>4.889.259</u>	<u>2.821.114</u>
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler				
Ertelenmiş kurulum giderleri	9.985.170	7.001.584	4.645.213	2.751.386
Peşin ödenen yazılım destek giderleri	165.068	329.607	150.655	50.577
Diğer peşin ödenen giderler	11.090	12.969	33.361	3.965
	<u>10.161.328</u>	<u>7.344.160</u>	<u>4.829.229</u>	<u>2.805.928</u>
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler				
Ertelenmiş kurulum gelirleri	4.954.771	3.331.385	1.634.654	1.195.388
Diğer ertelenmiş gelirler	292.440	383.234	270.790	185.007
	<u>5.247.211</u>	<u>3.714.619</u>	<u>1.905.444</u>	<u>1.380.395</u>
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler				
Ertelenmiş kurulum gelirleri	10.078.758	7.368.369	5.213.838	2.792.253
Diğer ertelenmiş gelirler	-	-	144.068	-
	<u>10.078.758</u>	<u>7.368.369</u>	<u>5.357.906</u>	<u>2.792.253</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	7.316.612	893.637	8.210.249
Kiralama yoluyla alımlar (*)	1.537.252	-	1.537.252
Alımlar	1.095.130	480.626	1.575.756
Çıkışlar	(20.267)	-	(20.267)
Yabancı para çevrim farkları	1.693.203	222.535	1.915.738
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.621.930	1.596.798	13.218.728
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.731.388)	(487.546)	(6.218.934)
Dönem gideri	(715.575)	(137.883)	(853.458)
Çıkışlar	9.620	-	9.620
Yabancı para çevrim farkları	(1.195.859)	(109.311)	(1.305.170)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.633.202)	(734.740)	(8.367.942)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	3.988.728	862.058	4.850.786

(*) Şirket, 2021 Haziran ayında mevcut müşterileri ile gelecek dönemlerde portföye katılacak müşterilerin yaratacağı ek kapasite planlamasını gerçekleştirmek üzere finansal kiralama yöntemiyle bir donanım yatırımı yapmıştır. Bu yatırımların 30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri 1.441.174 TL'dir.

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	5.356.372	478.418	5.834.790
Alımlar	300.572	80.404	380.976
Çıkışlar	(4.271)	-	(4.271)
Yabancı para çevrim farkları	1.679.691	158.373	1.838.064
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.332.364	717.195	8.049.559
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.028.652)	(340.067)	(4.368.719)
Dönem gideri	(494.806)	(38.760)	(533.566)
Çıkışlar	4.271	-	4.271
Yabancı para çevrim farkları	(1.304.713)	(109.727)	(1.414.440)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.823.900)	(488.554)	(6.312.454)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	1.508.464	228.641	1.737.105

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	5.356.372	478.418	5.834.790
Alımlar	601.921	279.478	881.399
Çıkışlar	(10.596)	-	(10.596)
Yabancı para çevrim farkları	1.368.915	135.741	1.504.656
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.316.612	893.637	8.210.249
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.028.652)	(340.067)	(4.368.719)
Dönem gideri	(670.926)	(59.277)	(730.203)
Çıkışlar	10.596	-	10.596
Yabancı para çevrim farkları	(1.042.406)	(88.202)	(1.130.608)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.731.388)	(487.546)	(6.218.934)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.585.224	406.091	1.991.315
	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	4.347.796	400.286	4.748.082
Alımlar	1.008.576	78.132	1.086.708
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.356.372	478.418	5.834.790
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.384.110)	(302.113)	(3.686.223)
Dönem gideri	(644.542)	(37.954)	(682.496)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.028.652)	(340.067)	(4.368.719)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.327.720	138.351	1.466.071
	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	4.099.723	364.447	4.464.170
Alımlar	250.745	35.839	286.584
Çıkışlar	(2.672)	-	(2.672)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.347.796	400.286	4.748.082
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.744.397)	(280.902)	(3.025.299)
Dönem gideri	(641.450)	(21.211)	(662.661)
Çıkışlar	1.737	-	1.737
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.384.110)	(302.113)	(3.686.223)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	963.686	98.173	1.061.859

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonmik Ömrü
Demirbaşlar	4 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirilen yazılımlar	Satın alınan yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış	6.336.628	110.199.999	3.468.050	120.004.677
Kiralama yolu ile alımlar (*)	16.472.815	-	-	16.472.815
Alımlar	475.157	29.437.106	75.956	29.988.219
Yabancı para çevrim farkları	2.896.170	24.537.858	689.423	28.123.451
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış	26.180.770	164.174.963	4.233.429	194.589.162
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış	(2.693.260)	(26.306.397)	(2.295.498)	(31.295.155)
Dönem gideri	(1.465.284)	(10.260.785)	(318.057)	(12.044.126)
Yabancı para çevrim farkları	(672.301)	(6.172.390)	(482.396)	(7.327.087)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış	(4.830.845)	(42.739.572)	(3.095.951)	(50.666.368)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter	21.349.925	121.435.391	1.137.478	143.922.794

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

	Haklar	Geliştirilen yazılımlar	Satın alınan yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış	4.654.085	62.295.330	2.615.860	69.565.275
Alımlar	315.057	21.081.514	150.526	21.547.097
Yabancı para çevrim farkları	1.468.393	22.261.734	821.216	24.551.343
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış	6.437.535	105.638.578	3.587.602	115.663.715

Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış	(1.067.378)	(13.398.679)	(1.538.891)	(16.004.948)
Dönem gideri	(910.810)	(6.214.392)	(250.861)	(7.376.063)
Yabancı para çevrim farkları	(466.411)	(5.047.860)	(508.208)	(6.022.479)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış	(2.444.599)	(24.660.931)	(2.297.960)	(29.403.490)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter	3.992.936	80.977.647	1.289.642	86.260.225

	Haklar	Geliştirilen yazılımlar	Satın alınan yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış	4.654.085	62.295.330	2.615.860	69.565.275
Alımlar	494.244	30.575.976	189.554	31.259.774
Yabancı para çevrim farkları	1.188.299	17.328.693	662.636	19.179.628
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış	6.336.628	110.199.999	3.468.050	120.004.677

Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış	(1.067.378)	(13.398.679)	(1.538.891)	(16.004.948)
Dönem gideri	(1.283.821)	(9.034.603)	(352.460)	(10.670.884)
Yabancı para çevrim farkları	(342.061)	(3.873.115)	(404.147)	(4.619.323)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış	(2.693.260)	(26.306.397)	(2.295.498)	(31.295.155)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter	3.643.368	83.893.602	1.172.552	88.709.522

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Haklar	Geliştirilen Yazılımlar	Satın Alınan Yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	1.118.658	38.554.679	1.998.661	41.671.998
Alımlar	2.448.365	23.740.651	617.199	26.806.215
Kiralama yoluyla alımlar	1.087.062	-	-	1.087.062
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış	4.654.085	62.295.330	2.615.860	69.565.275
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış	(548.878)	(8.336.293)	(1.163.980)	(10.049.151)
Dönem gideri	(518.500)	(5.062.386)	(374.911)	(5.955.797)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış	(1.067.378)	(13.398.679)	(1.538.891)	(16.004.948)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter	3.586.707	48.896.651	1.076.969	53.560.327
	Haklar	Geliştirilen Yazılımlar	Satın Alınan Yazılımlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	659.865	23.805.248	1.902.803	26.367.916
Alımlar	459.207	14.749.431	95.858	15.304.496
Çıkışlar	(414)	-	-	(414)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış	1.118.658	38.554.679	1.998.661	41.671.998
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış	(391.385)	(5.215.641)	(823.492)	(6.430.518)
Dönem gideri	(157.500)	(3.120.652)	(340.488)	(3.618.640)
Çıkışlar	7	-	-	7
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış	(548.878)	(8.336.293)	(1.163.980)	(10.049.151)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter	569.780	30.218.386	834.681	31.622.847

Dönem amortisman ve itfa giderlerinin 10.260.785 TL'si (31 Aralık 2020: 9.034.603 TL, 31 Aralık 2019: 5.062.386 TL, 31 Aralık 2018: 3.120.652 TL) satışların maliyetine, 2.627.179 TL'si (31 Aralık 2020: 2.366.484 TL, 31 Aralık 2019: 1.575.907 TL, 31 Aralık 2018: 1.160.649 TL) yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	10
Haklar	5
Yazılımlar	3

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	28.924.047	2.004.875	1.080.000	7.000	31.541.285	1.694.500	2.080.000	7.000
-Teminat	28.924.047	2.004.875	1.080.000	7.000	31.541.285	1.694.500	2.080.000	7.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	28.924.047	2.004.875	1.080.000	7.000	31.541.285	1.694.500	2.080.000	7.000
Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	31 Aralık 2019				31 Aralık 2018			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.865.160	649.500	-	7.000	7.000	-	-	7.000
-Teminat	3.865.160	649.500	-	7.000	7.000	-	-	7.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	3.865.160	649.500	-	7.000	7.000	-	-	7.000

Şirket’in bankalara ve müşterilere vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0’dır. (31 Aralık 2020: %0, 31 Aralık 2019: %0, 31 Aralık 2018: %0).

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar				
a) Banka Kredileri	21.452.676	28.789.246	-	-
b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	19.341.750	300.033	1.087.062	-
	<u>40.794.426</u>	<u>29.089.279</u>	<u>1.087.062</u>	<u>-</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	21.452.676	28.789.246	-	-
	<u>21.452.676</u>	<u>28.789.246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

a) Banka Kredileri

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%1,11	11.098.125	-
AVRO	%0,8	10.354.551	-
		<u>21.452.676</u>	<u>-</u>

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

b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler

	Asgari kira ödemeleri			Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri		
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal kiralama borçları						
Finansal kiralama borçları	19.871.886	315.992	1.194.837	19.341.750	300.033	1.087.062
Bir yıl içinde	10.585.241	315.992	1.194.837	10.219.544	300.033	1.087.062
İki ile beş yıl arasındakiler	9.286.645	-	-	9.122.206	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(530.136)	(15.959)	(107.775)	-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>19.341.750</u>	<u>300.033</u>	<u>1.087.062</u>	<u>19.341.750</u>	<u>300.033</u>	<u>1.087.062</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)				(10.219.544)	(300.033)	(1.087.062)
				<u>9.122.206</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			30 Eylül 2021
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Yeni kiralamalar	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri (Not 11)	28.789.246	(10.365.206)	(116.003)	-	3.144.639	21.452.676
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Not 11)	300.033	(972.094)	-	18.010.067	2.003.744	19.341.750
	<u>29.089.279</u>	<u>(11.337.300)</u>	<u>(116.003)</u>	<u>18.010.067</u>	<u>5.148.383</u>	<u>40.794.426</u>
	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2020
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Yeni kiralamalar	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri (Not 11)	-	28.269.404	126.792	-	393.050	28.789.246
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Not 11)	1.087.062	(1.137.382)	-	-	350.353	300.033
	<u>1.087.062</u>	<u>27.132.022</u>	<u>126.792</u>	<u>-</u>	<u>743.403</u>	<u>29.089.279</u>
	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			30 Eylül 2020
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Yeni kiralamalar	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri (Not 11)	-	17.577.851	(47.853)	-	2.325.247	19.855.245
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Not 11)	1.087.062	(703.389)	-	-	193.905	577.578
	<u>1.087.062</u>	<u>16.874.462</u>	<u>(47.853)</u>	<u>-</u>	<u>2.519.152</u>	<u>20.432.823</u>
	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler			31 Aralık 2019
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Yeni kiralamalar	Kur farkı hareketleri	
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler (Not 11)	-	-	-	1.087.062	-	1.087.062
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.087.062</u>	<u>-</u>	<u>1.087.062</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar				
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.276.906	962.400	867.197	591.790
Ödenecek vergi ve fonlar	648.770	688.335	704.293	354.847
Personele borçlar	-	64.586	178.332	-
	<u>1.925.676</u>	<u>1.715.321</u>	<u>1.749.822</u>	<u>946.637</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar				
Kullanılmamış izin karşılığı	2.375.958	939.318	2.858.162	1.865.068
Personel ikramiye karşılıkları	-	257.839	550.000	2.774.199
	<u>2.375.958</u>	<u>1.197.157</u>	<u>3.408.162</u>	<u>4.639.267</u>

Kullanılmamış izin karşılığı hareketi

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla	939.318	2.858.162	2.858.162	1.865.068	1.290.054
Dönem içinde (iptal edilen) / ayrılan karşılık	1.280.657	(2.836.528)	(2.364.488)	1.166.389	902.512
Dönem içinde ödenen	(139.812)	(105.010)	(118.589)	(173.295)	(327.498)
Yabancı para çevrim farkları	295.795	538.345	564.233	-	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>2.375.958</u>	<u>454.969</u>	<u>939.318</u>	<u>2.858.162</u>	<u>1.865.068</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL, 31 Aralık 2019: 6.379,86 TL, 31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

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

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

- Hesaplama reel maaş artış oranı %13,3 (31 Aralık 2020: %13,3, 31 Aralık 2019: %11,5, 31 Aralık 2018: %16), enflasyon oranı %5,6 (31 Aralık 2020: %5,6, 31 Aralık 2019: %5,9, 31 Aralık 2018: %10) ve iskonto oranı %7,29 (31 Aralık 2020: %7,29, 31 Aralık 2019: %5,29, 31 Aralık 2018: % 5,45) olarak dikkate alınmıştır.

- Hesaplama 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL, 1 Ocak 2020: 6.730,15 TL, 1 Ocak 2019: 6.017,60 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

- Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir. İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %9,25 (2020: %12,81, 2019: %13,4, 2018: %15,29); 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.002.190	984.074	984.074	762.780	456.841
Hizmet maliyeti	194.309	(176.509)	(41.810)	314.714	267.518
Faiz maliyeti	59.605	53.205	61.518	41.606	24.915
Ödenen kıdem tazminatları	(146.934)	(50.535)	(43.743)	(268.097)	(115.971)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	-	-	(53.591)	133.071	129.477
Yabancı para çevrim farkları	207.494	307.454	95.742	-	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.316.664	1.117.689	1.002.190	984.074	762.780

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

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 83.613 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 42.474 TL daha fazla (az) olacaktır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR				
Devreden KDV	3.320.905	2.016.808	1.224.398	94.690
Verilen depozito ve teminatlar	91.422	83.735	45.822	26.905
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	670.762	340.766	151.145	90.706
	4.083.089	2.441.309	1.421.365	212.301
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
DİĞER DURAN VARLIKLAR				
Verilen depozito ve teminatlar	541.029	460.730	341.474	300.150
Verilen avanslar	-	-	-	70.811
	541.029	460.730	341.474	370.961
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	166.410	82.595	142.293	121.346
Matrah artırım taksidi	429.959	-	-	348.916
	596.369	82.595	142.293	470.262

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	%50,0	50.000.000	%50,0	100.000	%50,0	100.000	%50,0	100.000
Fatma Nur Gökman	%31,5	31.500.000	%31,5	63.000	%31,5	63.000	%31,5	63.000
Dilek Ovacık	%6,5	6.500.000	%6,5	13.000	%6,5	13.000	%6,5	13.000
Hakan Ünlü	%6,0	6.000.000	%6,0	12.000	%6,0	12.000	%6,0	12.000
Özkan Dülger	%6,0	6.000.000	%6,0	12.000	%6,0	12.000	%6,0	12.000
Nominal sermaye	%100	100.000.000	%100	200.000	%100	200.000	%100	200.000
Enflasyon düzeltmesi		117.442		117.442		117.442		117.442
Düzeltilmiş sermaye		100.117.442		317.442		317.442		317.442

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

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihindeki sermayesi 100 milyon adet hissedenden oluşmaktadır (2020: 200 bin hisse, 2019: 200 bin hisse, 2018: 200 bin hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2020: hisse başı 1 TL, 2019: hisse başı 1 TL, 2018: hisse başı 1 TL).

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yabancı para çevrim farkları

Finansal tablolar ve dipnotların hazırlanabilmesi amacıyla, TMS 21 uyarınca, Şirket'in TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarındaki özsermaye hariç bilanço kalemleri bilanço tarihindeki ABD Doları kuruyla; özsermaye kalemleri, gelir ve giderler ile nakit akışları ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) TL'ye çevrilmiş ve oluşan 49.198.211 TL'lik (31 Aralık 2020: 22.166.807 TL) çevrim farkı özkaynaklar altında gösterilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	120.347	120.347	120.347	120.347
	<u>120.347</u>	<u>120.347</u>	<u>120.347</u>	<u>120.347</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel 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.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurtiçi Satışlar	21.665.662	16.305.213	22.259.748	23.935.048	18.573.254
Yurtdışı Satışlar	68.092.313	56.961.709	79.790.047	79.841.920	48.772.159
İndirim ve Diğer Düzeltmeler	(7.924.446)	(7.725.231)	(13.075.575)	(9.900.063)	(7.338.755)
Hasılat	81.833.529	65.541.691	88.974.220	93.876.905	60.006.658
Maliyetler	(46.244.578)	(35.568.656)	(48.887.948)	(44.470.657)	(31.003.234)
Brüt Kar	35.588.951	29.973.035	40.086.272	49.406.248	29.003.424

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Uygulama kullanımı gelirleri	39.159.221	29.483.771	40.528.571	46.778.288	27.085.866
Bakım gelirleri	13.498.820	8.277.595	10.530.697	11.665.173	7.694.961
Uygulama kullanımı iyileştirme, geliştirme gelirleri	13.246.994	11.218.958	15.344.232	14.363.051	8.779.173
Alt yapı hizmet gelirleri	11.409.242	12.053.668	16.131.155	15.544.102	11.456.682
Kurulum-entegrasyon gelirleri	4.017.956	3.752.466	5.282.987	4.450.898	4.356.855
Diğer	501.296	755.233	1.156.578	1.075.393	633.121
	<u>81.833.529</u>	<u>65.541.691</u>	<u>88.974.220</u>	<u>93.876.905</u>	<u>60.006.658</u>

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

Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(21.402.893)	(17.674.675)	(23.625.690)	(22.772.088)	(19.396.255)
Yazılım destek giderleri	(12.108.651)	(10.314.757)	(14.231.679)	(12.271.917)	(5.977.318)
İtfa payları giderleri (Not: 8, 9)	(10.260.785)	(6.214.392)	(9.034.603)	(5.062.386)	(3.120.652)
Danışmanlık giderleri	(1.003.105)	(576.005)	(762.054)	(1.120.359)	(623.405)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(550.336)	(446.145)	(722.590)	(667.307)	(364.932)
Seyahat ve konaklama giderleri	(137.738)	(167.828)	(286.467)	(2.223.347)	(1.199.300)
Temsil ağırlama giderleri	(1.820)	(9.527)	(10.449)	(18.168)	(37.897)
Diğer	(779.250)	(165.327)	(214.416)	(335.085)	(283.475)
	<u>(46.244.578)</u>	<u>(35.568.656)</u>	<u>(48.887.948)</u>	<u>(44.470.657)</u>	<u>(31.003.234)</u>

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama ve Satış Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(3.930.033)	(2.722.252)	(3.541.766)	(3.436.188)	(2.487.784)
Satış prim giderleri	(841.654)	(1.518.081)	(1.847.679)	(2.896.178)	(934.049)
Reklam, tanıtım ve pazarlama giderleri	(610.645)	(491.231)	(704.472)	(1.271.440)	(562.555)
Danışmanlık giderleri	(408.852)	(828.922)	(1.051.007)	(678.542)	(569.343)
Seyahat ve konaklama giderleri	(343.325)	(537.942)	(666.360)	(2.598.452)	(527.787)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(49.338)	(181.189)	(225.692)	(1.873.479)	(1.162.163)
Diğer	(789.282)	(278.538)	(437.334)	(439.589)	(174.889)
	<u>(6.973.129)</u>	<u>(6.558.155)</u>	<u>(8.474.310)</u>	<u>(13.193.868)</u>	<u>(6.418.570)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(4.016.750)	(2.931.365)	(3.772.031)	(3.563.890)	(2.903.442)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not: 8-9)	(2.627.179)	(1.690.966)	(2.366.484)	(1.575.907)	(1.160.649)
Kira giderleri	(1.320.386)	(857.000)	(1.370.166)	(1.102.357)	(1.043.896)
Danışmanlık giderleri	(1.165.197)	(849.890)	(1.119.935)	(1.016.799)	(959.122)
Ofis giderleri	(523.572)	(535.021)	(722.254)	(743.613)	(665.824)
Sigorta giderleri	(436.304)	(242.900)	(389.718)	(302.743)	(251.537)
Yazılım destek giderleri	(299.691)	(228.491)	(370.767)	(442.797)	(1.650.099)
Şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not: 6)	(356.492)	(79.630)	(186.290)	(651.602)	(2.354.777)
Vergi, resim ve harçlar	(79.088)	(18.242)	(63.878)	(131.151)	(71.428)
Seyahat ve konaklama giderleri	(12.767)	(20.169)	(26.844)	(132.274)	(178.539)
Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri	(74.662)	(46.939)	(117.965)	(173.237)	(133.149)
Temsil ağırlama giderleri	(2.832)	(2.666)	(2.780)	(45.280)	(25.730)
Diğer	(495.390)	(496.811)	(531.139)	(840.810)	(441.314)
	<u>(11.410.310)</u>	<u>(8.000.090)</u>	<u>(11.040.251)</u>	<u>(10.722.460)</u>	<u>(11.839.506)</u>

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021, 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Devlet teşvik gelirleri	4.494.591	1.387.386	1.496.543	1.747.487	414.643
Kur farkı geliri	514.810	63.966	2.537.006	8.807.583	16.668.295
İkramiye karşılığı düzeltmesi	147.170	541.960	565.307	586.010	-
Diğer	147.176	277.484	362.531	333.569	55.707
	<u>5.303.747</u>	<u>2.270.796</u>	<u>4.961.387</u>	<u>11.474.649</u>	<u>17.138.645</u>

30 Eylül 2021, 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı gideri	(2.858.091)	(187.548)	(1.849.941)	(5.181.969)	(9.919.272)
Matrah arttırım gideri	(417.247)	-	-	-	(523.375)
Önceki dönem giderleri	-	(61.985)	(64.676)	(26.745)	(701.381)
Diğer	(24.826)	(8.950)	(17.932)	(7.037)	(481.340)
	<u>(3.300.164)</u>	<u>(258.483)</u>	<u>(1.932.549)</u>	<u>(5.215.751)</u>	<u>(11.625.368)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Banka mevduat faiz gelirleri	579.269	250.802	704.353	586.635	403.285
	<u>579.269</u>	<u>250.802</u>	<u>704.353</u>	<u>586.635</u>	<u>403.285</u>

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı gideri	(890.698)	(569.866)	(1.014.488)	-	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	(457.057)	(53.371)	(263.013)	-	-
Banka kredileri faiz giderleri	(344.468)	(5.514)	(157.352)	-	-
	<u>(1.692.223)</u>	<u>(628.751)</u>	<u>(1.434.853)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı geliri	2.261.516	441.170	638.013	-	-
	<u>2.261.516</u>	<u>441.170</u>	<u>638.013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

20. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yabancı para çevrim fonu	27.031.404	27.300.720	22.166.807	-	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançlar / (kayıplar)	-	-	53.591	(133.071)	(129.477)
Vergi Etkisi	-	-	(11.409)	7.984	7.769
	<u>27.031.404</u>	<u>27.300.720</u>	<u>22.208.989</u>	<u>(125.087)</u>	<u>(121.708)</u>

Yabancı Para Çevrim Fonu

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Dönem başı bakiyesi	22.166.807	-	-	-	-
Dönem içi artış	27.031.404	27.300.720	22.166.807	-	-
Dönem sonu bakiyesi	<u>49.198.211</u>	<u>27.300.720</u>	<u>22.166.807</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>				
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.156.383	598.562	1.231.934	912.499
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.460.054)	(1.610.791)	(748.429)	(912.499)
	<u>(303.671)</u>	<u>(1.012.229)</u>	<u>483.505</u>	<u>-</u>
<i>Gelir tablosundaki vergi gideri:</i>				
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:				
Cari vergi gideri	(2.156.383)	(1.722.702)	(598.562)	(1.231.934)
Ertelenmiş vergi geliri	(56.668)	(18.719)	(703.169)	196.797
Toplam vergi gideri	<u>(2.213.051)</u>	<u>(1.741.421)</u>	<u>(1.301.731)</u>	<u>(690.374)</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Şirket, çalışmalarını İTÜ Teknokent’te sürdürdüğünden “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu”ndan yararlanmaktadır. “4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu”nun Geçici 2 nci maddesi”ne göre; bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar, faaliyete başlanılan tarihten bağımsız olmak üzere, 31 Aralık 2023 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Bölgede çalışan AR-GE ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri de aynı kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır.

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

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022 yılı için %23, sonraki dönemlerde %20 olacaktır) (2020: %22, 2019: %22 ve 2018: %22).

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (2020: %22, 2019: %22, 2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>				
Şüpheli alacak karşılığı	389.105	285.931	228.925	202.747
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	221.841	257.335	667.808	526.667
Gelir ve gider tahakkukları	(173.317)	(81.329)	(47.115)	-
Diğer	226.234	144.792	242.247	157.670
	<u>663.863</u>	<u>606.729</u>	<u>1.091.865</u>	<u>887.084</u>

30 Eylül 2021, 2020 ve 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihi itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi aktifleri hareketleri aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>					
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	606.729	1.091.865	1.091.865	887.084	657.190
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(56.668)	(18.719)	(703.169)	196.797	222.125
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	-	-	(11.409)	7.984	7.769
Yabancı para çevrim farkları	113.802	330.165	229.442	-	-
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>663.863</u>	<u>1.403.311</u>	<u>606.729</u>	<u>1.091.865</u>	<u>887.084</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>					
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	20.357.657	17.490.324	23.508.062	32.335.453	16.661.910
	<u>%25</u>	<u>%22</u>	<u>%22</u>	<u>%22</u>	<u>%22</u>
Gelir vergisi oranı %25 (2020 %22)	(5.089.414)	(3.847.871)	(5.171.774)	(7.113.800)	(3.665.620)
Vergi etkisi:					
- ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	(108.537)	40.107	1.858.562	(609.038)	(600.615)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(139.688)	(22.440)	(18.236)	(34.148)	(275.620)
- teknoloji geliştirme bölgesinde yürütülen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinden kaynaklı imtiyazlar ve diğer indirimler	4.176.570	3.464.467	3.679.236	6.721.849	3.851.481
- çevrimden kaynaklanan kur farkları	(1.051.982)	(1.375.684)	(1.649.519)	-	-
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	<u>(2.213.051)</u>	<u>(1.741.421)</u>	<u>(1.301.731)</u>	<u>(1.035.137)</u>	<u>(690.374)</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Finansal Borçlar (Not: 11)	40.794.426	29.089.279	1.087.062	-
Eksi: Nakit ve Nakit Girişleri (Not: 3)	(39.710.982)	(50.726.430)	(23.988.350)	(17.342.157)
Net Borç	1.083.444	(21.637.151)	(22.901.288)	(17.342.157)
Toplam Özkaynak	172.578.267	127.402.257	82.986.937	51.811.708
Toplam Sermaye (Not: 14)	100.117.442	317.442	317.442	317.442
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,01	(68,16)	(72,14)	(54,63)

b) Finansal risk faktörleri

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
30 Eylül 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	3.882.852	24.911.696	-	-	39.534.797
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.882.852	9.762.742	-	-	39.534.797
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	15.148.954	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.859.136	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.859.136)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
31 Aralık 2019					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.878.164	9.924.829	-	-	23.859.898
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.878.164	5.876.622	-	-	23.859.898
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.048.207	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.016.367	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.016.367)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
31 Aralık 2018					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.109.679	6.463.573	-	-	17.227.971
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.109.679	3.313.475	-	-	17.227.971
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.150.098	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.364.765	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.364.765)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

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

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

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

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflardan
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	2.063.133
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	4.320.743
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	6.189.974
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	2.575.104
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	15.148.954

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar (Devamı)

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	1.716.455
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1.650.391
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	328.406
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	352.955
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	4.048.207

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	963.346
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1.143.779
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	1.042.973
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	3.150.098

b.2) Likidite risk yönetimi

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu:

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

30 Eylül 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	1 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal kiralama yükümlülükleri (Not:11)	19.341.750	19.871.886	145.456	10.439.781	9.286.649
Ticari borçlar (Not: 6)	7.932.336	7.932.336	7.932.336	-	-
Banka kredileri (Not: 11)	21.452.676	21.574.944	-	21.574.944	-
	48.726.762	49.379.166	8.077.792	32.014.725	9.286.649
31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	1 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal kiralama yükümlülükleri (Not:11)	300.033	315.992	-	315.992	-
Ticari borçlar (Not: 6)	7.039.317	7.039.317	7.039.317	-	-
Banka kredileri (Not: 11)	28.789.246	28.918.831	-	28.918.831	-
	36.128.596	36.274.140	7.039.317	29.234.823	-
31 Aralık 2019	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	1 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal kiralama yükümlülükleri (Not:11)	1.087.062	1.194.837	-	1.194.837	-
Ticari borçlar (Not: 6)	6.285.728	6.285.728	6.285.728	-	-
	7.372.790	7.480.565	6.285.728	1.194.837	-
31 Aralık 2018	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	1 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Ticari borçlar (Not: 6)	3.797.161	3.797.161	3.797.161	-	-
	3.797.161	3.797.161	3.797.161	-	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

	TL	AVRO	Toplam TL karşılığı
30 Eylül 2021			
Banka mevduatları	606.221	1.952.276	20.701.581
Ticari alacaklar	1.944.729	416.973	6.236.762
Banka kredileri	-	(1.000.000)	(10.293.300)
Ticari ve diğer borçlar	(4.648.711)	(21.058)	(4.865.462)
Diğer	2.683.529	82.691	3.534.688
Net yabancı para pozisyonu	<u>585.768</u>	<u>1.430.882</u>	<u>15.314.269</u>
31 Aralık 2020			
Banka mevduatları	5.246.901	2.271.248	25.982.380
Ticari alacaklar	3.727.237	215.468	5.729.076
Verilen iş avansları	18.550	(174)	17.165
Banka kredileri	(3.126.796)	(2.000.000)	(21.369.849)
Ticari ve diğer borçlar	(3.934.409)	(18.811)	(4.147.967)
Diğer	955.641	88.628	1.772.846
Net yabancı para pozisyonu	<u>2.887.124</u>	<u>556.359</u>	<u>7.983.651</u>

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	TL	AVRO	Toplam TL karşılığı
31 Aralık 2019			
Banka mevduatları	827.135	1.187.391	9.324.859
Ticari alacaklar	1.629.198	251.358	3.150.686
Verilen iş avansları	-	1.000	7.290
Ticari ve diğer borçlar	(2.441.810)	(7.119)	(2.027.896)
Diğer	34.180	76.582	585.906
Net yabancı para pozisyonu	48.703	1.509.212	11.040.845
31 Aralık 2018			
Banka mevduatları	1.568.250	871.337	6.820.669
Ticari alacaklar	1.376.581	72.950	1.816.324
Verilen iş avansları	(18.077)	7	(18.035)
Ticari ve diğer borçlar	(2.478.649)	(12.596)	(2.554.578)
Diğer	(983.279)	208.697	274.747
Net yabancı para pozisyonu	(535.174)	1.140.395	6.339.127

Kur riskine duyarlılık

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası'nın ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	(41.416)	33.886	-	-
2 - Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası net etki (1 +2)	(41.416)	33.886	-	-
Türk Lirası'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	1.194.513	(977.329)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.194.513	(977.329)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	1.153.097	(943.443)	-	-

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

	31 Aralık 2019			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası'nın ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde (*)				
1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	(75.114)	61.457	-	-
2 - Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası net etki (1 +2)	(75.114)	61.457	-	-
Türk Lirası'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	984.521	(984.521)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	984.521	(984.521)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	909.407	(923.064)	-	-

(*) Şirket yönetimi, ekonomik ortam ve faaliyetlerdeki bu etkiler sonucu geçerli para birimini 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren ABD Doları olarak belirlemiştir, Öncesinde fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2018			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası'nın ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde (*)				
1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	(59.651)	48.805	-	-
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Türk Lirası net etki (1 +2)	(59.651)	48.805	-	-
Türk Lirası'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	588.066	(588.066)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	588.066	(588.066)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	528.415	(539.261)	-	-

(*) Şirket yönetimi, ekonomik ortam ve faaliyetlerdeki bu etkiler sonucu geçerli para birimini 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren ABD Doları olarak belirlemiştir, Öncesinde fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit faizli araçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal yükümlülükler (Not: 11)	40.794.426	29.089.279	1.087.062	-
	40.794.426	29.089.279	1.087.062	-

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	39.710.982	-	39.710.982	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	28.794.548	-	28.794.548	6
Diğer alacaklar ve varlıklar	658.634	-	658.634	7, 13
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka kredileri	-	21.452.676	21.452.676	11
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	7.932.336	7.932.336	6
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	19.341.750	19.341.750	11
31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	50.726.430	-	50.726.430	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	18.423.921	-	18.423.921	6
Diğer alacaklar ve varlıklar	602.329	-	602.329	7, 13
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka kredileri	-	28.789.246	28.789.246	11
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	7.039.317	7.039.317	6
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	300.033	300.033	11
31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	23.988.350	-	23.988.350	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	12.802.993	-	12.802.993	6
Diğer alacaklar ve varlıklar	172.552	-	172.552	7, 13
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	1.087.062	1.087.062	11
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	6.285.728	6.285.728	6
31 Aralık 2018	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	17.342.157	-	17.342.157	3
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	8.573.252	-	8.573.252	6
Diğer alacaklar ve varlıklar	42.908	-	42.908	7, 13
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	3.797.161	3.797.161	6

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	100.000.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	18.144.606	15.748.903	22.206.331	31.300.316	15.971.536
Pay başına kazanç	0,1814	78,7445	111,0317	156,5016	79,8577

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN EK BİLGİLER

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

26. EK BİLGİLER

Şirket'in finansal durum tablolarının ve diğer kapsamlı gelir tablolarının Amerikan Doları olarak sunumu aşağıda verilmiştir. Amerikan Doları Şirket'in, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 dokuz aylık dönemleri ve 31 Aralık 2020 yılı için Şirket'in fonksiyonel para birimi; 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 yılları için bu notta sunum para birimi olarak değerlendirilmiştir.

	ABD Doları	ABD Doları	ABD Doları	ABD Doları
	Cari	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
	Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
VARLIKLAR	30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	2021	2020	2019	2018
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	4.472.713	6.836.999	4.038.307	3.296.424
Ticari alacaklar	3.243.177	2.483.209	2.155.313	1.629.616
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	437.332	772.405	484.523	401.011
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.805.845	1.710.804	1.670.790	1.228.605
Peşin ödenmiş giderler	1.105.319	929.288	823.080	536.242
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	34.203	136.430	-	171.636
Diğer dönen varlıklar	459.885	329.044	239.279	40.355
Toplam Dönen Varlıklar	9.315.297	10.714.970	7.255.979	5.674.273
DURAN VARLIKLAR				
Maddi duran varlıklar	546.352	268.393	246.805	201.840
Maddi olmayan duran varlıklar	16.210.260	11.956.428	9.016.586	6.010.920
Ertelenmiş vergi varlığı	74.772	81.776	183.809	168.618
Peşin ödenmiş giderler	1.144.487	989.859	812.974	533.355
Diğer duran varlıklar	60.937	62.098	57.485	70.513
Toplam Duran Varlıklar	18.036.808	13.358.554	10.317.659	6.985.246
TOPLAM VARLIKLAR	27.352.105	24.073.524	17.573.638	12.659.519

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN EK BİLGİLER

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

26. EK BİLGİLER (Devamı)

	ABD Doları	ABD Doları	ABD Doları	ABD Doları
	Cari	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
	Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK	30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	2021	2020	2019	2018
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Ticari borçlar	893.432	948.772	1.058.168	721.770
Kısa vadeli borçlanmalar	2.416.250	3.880.266	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.151.044	40.439	183.001	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-	81.395	-
Ertelenmiş gelirler	591.002	500.663	320.771	262.388
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	216.892	231.194	294.573	179.938
Kısa vadeli karşılıklar	267.608	161.355	573.745	881.839
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	267.608	161.355	573.745	881.839
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	67.170	11.132	23.953	89.388
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.603.398	5.773.821	2.535.606	2.135.323
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.027.449	-	-	-
Ertelenmiş gelirler	1.135.187	993.122	901.974	530.756
Uzun vadeli karşılıklar	148.298	135.077	165.663	144.990
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	148.298	135.077	165.663	144.990
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.310.934	1.128.199	1.067.637	675.746
ÖZKAYNAKLAR				
Sermaye	16.833.578	33.669	33.669	33.669
Sermaye düzeltme farkları	19.771	19.771	19.771	19.771
Yasal yedekler	20.260	20.260	20.260	20.260
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(308.452)	(308.452)	(333.977)	1.063.248
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar	(73.987)	(73.987)	(99.512)	(88.584)
Yabancı para çevrim farkları	(234.465)	(234.465)	(234.465)	1.151.832
Net dönem karı	2.266.268	3.175.585	5.519.170	3.306.647
Geçmiş yıllar karları	606.348	14.230.671	8.711.502	5.404.855
Toplam Özkaynaklar	19.437.773	17.171.504	13.970.395	9.848.450
TOPLAM KAYNAKLAR	27.352.105	24.073.524	17.573.638	12.659.519

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021, 2020 VE 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN EK BİLGİLER

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

26. EK BİLGİLER (Devamı)

	ABD Doları Cari Dönem 30 Eylül 2021	ABD Doları Geçmiş Dönem 30 Eylül 2020	ABD Doları Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	ABD Doları Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	ABD Doları Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
Hasılat	10.114.393	9.761.653	12.704.432	16.553.270	12.423.404
Satışların maliyeti (-)	(5.715.699)	(5.297.527)	(6.980.602)	(7.841.490)	(6.418.716)
Brüt kar	4.398.694	4.464.126	5.723.830	8.711.780	6.004.688
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(861.859)	(976.759)	(1.210.028)	(2.326.468)	(1.328.861)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.410.282)	(1.191.518)	(1.576.413)	(1.890.686)	(2.451.177)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	655.528	338.208	708.425	2.023.319	3.548.278
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(407.891)	(38.498)	(275.944)	(919.691)	(2.406.844)
Esas Faaliyet Karı	2.374.190	2.595.559	3.369.870	5.598.254	3.366.084
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	71.596	37.354	100.573	103.441	83.494
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	2.445.786	2.632.913	3.470.443	5.701.695	3.449.578
Finansman giderleri (-)	(209.154)	(93.645)	(204.879)	-	-
Finansman gelirleri	279.517	65.707	91.100	-	-
Vergi öncesi kar	2.516.149	2.604.975	3.356.664	5.701.695	3.449.578
Vergi gideri	(249.881)	(225.009)	(181.079)	(182.525)	(142.931)
Dönem vergi gideri (-)	(242.877)	(222.221)	(80.675)	(217.226)	(188.918)
Ertelenmiş vergi geliri	(7.004)	(2.788)	(100.404)	34.701	45.987
DÖNEM KARI	2.266.268	2.379.966	3.175.585	5.519.170	3.306.647
Dönem Karının Dağılımı					
Ana ortaklık payları	2.266.268	2.379.966	3.175.585	5.519.170	3.306.647
Pay başına kazanç	0,02	11,90	15,88	27,60	16,53
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	-	-	25.525	(1.397.225)	(3.000.039)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	(1.386.297)	(3.002.741)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançlar / (kayıplar)	-	-	32.429	(11.625)	2.875
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kazançlar / (kayıplar) ertelenmiş vergi etkisi	-	-	(6.904)	697	(173)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	-	-	25.525	(1.397.225)	(3.000.039)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	2.266.268	2.379.966	3.201.110	4.121.945	306.608