

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE
SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Orhan Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2023

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| VARLIKLAR | Not | Sınırlı Bağımsız | Bağımsız |
|---|-----|----------------------|----------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | Cari | Geçmiş |
| | | Dönem | Dönem |
| | | 30 Haziran | 31 Aralık |
| | | 2023 | 2022 |
| DÖNEN VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3 | 44.948.772 | 57.136.078 |
| Finansal yatırımlar | 11 | 299.164.926 | 263.718.786 |
| Ticari alacaklar | 5,6 | 151.990.428 | 83.328.431 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 5 | 17.354.107 | 11.134.295 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 6 | 134.636.321 | 72.194.136 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 41.788.232 | 31.977.982 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | | 4.028 | - |
| Diğer dönen varlıklar | 12 | 24.648.381 | 24.241.841 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 562.544.767 | 460.403.118 |
| DURAN VARLIKLAR | | | |
| Finansal yatırımlar | 11 | 84.747.670 | 61.123.808 |
| Maddi duran varlıklar | 8 | 112.133.920 | 67.129.309 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 9 | 589.654.995 | 390.051.961 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 56.150.756 | 36.149.592 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | | 5.796.408 | 1.292.501 |
| Diğer duran varlıklar | 12 | 1.453.892 | 1.038.410 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 849.937.641 | 556.785.581 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.412.482.408 | 1.017.188.699 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAK | | Sınırlı Bağımsız | Bağımsız |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | Cari | Geçmiş |
| | | Dönem | Dönem |
| | | 30 Haziran | 31 Aralık |
| | | 2023 | 2022 |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | Not | | |
| Ticari borçlar | 6 | 13.818.922 | 26.253.461 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 11 | - | 23.372.875 |
| Kiralama yükümlülükleri | 11 | 13.340.007 | 19.211.569 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | 34.479.777 | 11.780 |
| Ertelenmiş gelirler | 7 | 26.928.380 | 17.138.544 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 12.827.341 | 8.169.081 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 14.954.545 | 9.453.636 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | | 14.954.545 | 9.453.636 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 12 | 162.892 | 79.730 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 116.511.864 | 103.690.676 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Ertelenmiş gelirler | 7 | 58.258.799 | 39.398.964 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 7.764.619 | 6.180.536 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | | 7.764.619 | 6.180.536 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 66.023.418 | 45.579.500 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Sermaye | 13 | 127.500.000 | 127.500.000 |
| Paylara ilişkin primler | 13 | 263.039.827 | 292.429.353 |
| Sermaye düzeltme farkları | 13 | 117.442 | 117.442 |
| Yasal yedekler | 13 | 12.506.162 | 2.808.433 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | 704.922.054 | 360.308.473 |
| - Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar | | (2.462.005) | (2.462.005) |
| - Yabancı para çevrim farkları | 13 | 707.384.059 | 362.770.478 |
| Net dönem karı | | 46.804.548 | 58.544.791 |
| Geçmiş yıllar karları | | 75.057.093 | 26.210.031 |
| Toplam Özkaynaklar | | 1.229.947.126 | 867.918.523 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.412.482.408 | 1.017.188.699 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022 | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2023 | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2022 |
|--|----|--|--|---|---|
| Hasılat | 14 | 247.624.569 | 116.765.898 | 128.052.697 | 63.947.114 |
| Satışların maliyeti (-) | 14 | (125.543.887) | (54.331.426) | (65.117.178) | (31.953.475) |
| Brüt kar | | 122.080.682 | 62.434.472 | 62.935.519 | 31.993.639 |
| Pazarlama ve satış giderleri (-) | 15 | (29.639.656) | (15.951.746) | (18.278.463) | (10.064.622) |
| Genel yönetim giderleri (-) | 15 | (35.788.438) | (17.875.817) | (17.934.812) | (10.165.807) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 16 | 19.221.258 | 5.486.571 | 14.057.611 | 1.377.329 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 16 | (14.735.269) | (6.764.371) | (9.271.438) | (4.198.889) |
| Esas Faaliyet Karı | | 61.138.577 | 27.329.109 | 31.508.417 | 8.941.650 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 17 | 42.513.043 | 12.853.129 | 38.262.484 | 9.922.482 |
| Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı | | 103.651.620 | 40.182.238 | 69.770.901 | 18.864.132 |
| Finansman giderleri (-) | 18 | (30.854.455) | (28.364.325) | (30.732.553) | (16.503.495) |
| Finansman gelirleri | 18 | 1.840.335 | 1.624.944 | 1.604.636 | 1.266.115 |
| Vergi öncesi kar | | 74.637.500 | 13.442.857 | 40.642.984 | 3.626.752 |
| Vergi gideri | | (27.832.952) | (7.059.031) | (29.887.780) | (7.524.749) |
| Dönem vergi gideri (-) | | (30.912.110) | (8.043.324) | (30.912.110) | (7.271.729) |
| Ertelemiş vergi gideri (-) | | 3.079.158 | 984.293 | 1.024.330 | (253.020) |
| DÖNEM KARI | | 46.804.548 | 6.383.826 | 10.755.204 | (3.897.997) |
| Dönem Karının Dağılımı | | | | | |
| Ana ortaklık payları | 22 | 46.804.548 | 6.383.826 | 10.755.204 | (3.897.997) |
| Pay başına kazanç | | 0,3671 | 0,0501 | 0,0844 | (0,0306) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | 344.613.581 | 128.898.552 | 322.898.216 | 87.078.702 |
| Yabancı para çevrim farkları | 19 | 344.613.581 | 128.898.552 | 322.898.216 | 87.078.702 |
| Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal (kayıplar) / kazançlar | | - | - | - | - |
| Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal (kayıplar) / kazançlar ertelenmiş vergi etkisi | | - | - | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 344.613.581 | 128.898.552 | 322.898.216 | 87.078.702 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 391.418.129 | 135.282.378 | 333.653.420 | 83.180.705 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

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

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

| Not | Sermaye | Paylara ilişkin primler | Sermaye düzeltme farkları | Yasal yedekler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı | Toplam özkaynak | |
|---|-----------|-------------------------|---------------------------|----------------|--|---------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | | Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıplar | Yabancı para çevrim farkı | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 13 | 100.000.000 | - | 117.442 | 120.347 | (1.398.532) | 138.391.961 | 5.546.600 | 23.351.517 | 266.129.335 |
| Transferler | | - | - | - | 2.688.086 | - | - | 20.663.431 | (23.351.517) | - |
| Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | - | 6.383.826 | 6.383.826 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | - | - | 128.898.552 | - | - | 128.898.552 |
| Sermaye Artırımı | | 27.500.000 | 292.429.353 | - | - | - | - | - | - | 319.929.353 |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler | 13 | 127.500.000 | 292.429.353 | 117.442 | 2.808.433 | (1.398.532) | 267.290.513 | 26.210.031 | 6.383.826 | 721.341.066 |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler | 13 | 127.500.000 | 292.429.353 | 117.442 | 2.808.433 | (2.462.005) | 362.770.478 | 26.210.031 | 58.544.791 | 867.918.523 |
| Transferler | | - | - | - | 9.697.729 | - | - | 48.847.062 | (58.544.791) | - |
| Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | - | 46.804.548 | 46.804.548 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | - | - | 344.613.581 | - | - | 344.613.581 |
| Diğer değişiklikler nedeniyle artış/(azalışlar) (*) | | - | (29.389.526) | - | - | - | - | - | - | (29.389.526) |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler | 13 | 127.500.000 | 263.039.827 | 117.442 | 12.506.162 | (2.462.005) | 707.384.059 | 75.057.093 | 46.804.548 | 1.229.947.126 |

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

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

| | | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022 |
|---|------------|--|--|
| İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları | Not | | |
| Dönem karı | | 46.804.548 | 6.383.826 |
| Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | | |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | | 27.832.952 | 7.059.031 |
| Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmeleri | | 782.287 | 1.215.901 |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | 28.068 | (21.004) |
| İzin karşılığı düzeltmeleri | | 1.868.316 | 1.603.466 |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 17, 18 | (209.575) | (3.562.988) |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | | 18.415.828 | 35.405.721 |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili diğer düzeltmeler | 17 | (42.114.328) | (9.037.334) |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 8, 9 | 39.195.529 | 22.785.848 |
| Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler | | 1.668.230 | 649.694 |
| | | <u>94.271.855</u> | <u>62.482.161</u> |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | | |
| Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | 5,6 | (70.838.277) | (14.288.413) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler | 7 | (5.719.584) | (5.959.008) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış(artış) ile ilgili düzeltmeler | 12 | (822.022) | (4.833.323) |
| Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler | 6 | (12.434.539) | (2.906.695) |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış(azalış) ile ilgili düzeltmeler | 7 | 2.889.611 | 1.210.220 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış(azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 4.741.422 | 2.291.962 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | <u>12.088.466</u> | <u>37.996.904</u> |
| Ödenen gelir vergisi | | (21.428.375) | (3.357.306) |
| Ödenen izin karşılıkları | | (410.889) | (156.715) |
| Kıdem tazminatı ödemesi | | (1.374.067) | (315.771) |
| Faaliyetlerden elde edilen net nakit | | <u>(11.124.865)</u> | <u>34.167.112</u> |
| Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları | | | |
| Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit | 8 | 28.406 | - |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 8 | (22.540.318) | (12.981.535) |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 9 | (73.304.406) | (43.975.867) |
| Alınan faiz | | 22.487.180 | 7.601.833 |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması | | | |
| Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | | 95.289.622 | - |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları | | - | (225.495.403) |
| Diğer Nakit Girişleri | | 111.182.895 | - |
| Diğer Nakit Çıkışları | | (117.438.099) | (18.907.920) |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit | | <u>15.705.280</u> | <u>(293.758.892)</u> |
| Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları | | | |
| Kredilerden nakit girişleri | 11 | - | 18.278.500 |
| Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 11 | (23.777.875) | (18.337.125) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 11 | (11.363.343) | (8.544.412) |
| Ödenen faiz | | (438.567) | (584.050) |
| Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri | | - | 319.929.353 |
| Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit | | <u>(35.579.785)</u> | <u>310.742.266</u> |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ | | <u>(30.999.370)</u> | <u>51.150.486</u> |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 57.136.078 | 66.108.548 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | 18.812.064 | 23.312.015 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 44.948.772 | 140.571.049 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Grup’un Bağılı Ortaklığı:

Hitit Saas Turizm Servisleri A.Ş.

Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş.’nin global pazardaki acente ağı üzerinden bilet, otel, araç kiralama, havalimanı transferi, sigorta ve diğer bilet harici seyahat ürünlerinin, ek hizmetlerin satışını ve yaygınlaşmasını sağlamak amacıyla %100 Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. sahipliğinde kurularak 9 Kasım 2021 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

HITIT TECH LAB-ISB (SMC-Private)

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

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

Hazırlanma esasları

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

Sunum Para Birimine Çevrim

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

- 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 25,8231 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2023 yılı Ocak – Haziran dönemi altı aylık ortalama 19,8218 TL = 1 ABD Doları olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Error! Not a valid link.

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

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

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

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

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

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

Netleştirme/Mahsup

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|--------------------|-------------------|
| Nakit mevcudu | 574.977 | 492.233 |
| Bankadaki nakit | 44.373.795 | 56.643.845 |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i> | <i>21.096.070</i> | <i>37.924.900</i> |
| <i>Vadeli mevduatlar</i> | <i>23.277.725</i> | <i>18.718.945</i> |
| | <u>44.948.772</u> | <u>57.136.078</u> |

| Vadeli mevduatlar | Etkin faiz oranı | Vade tarihi | 30 Haziran 2023 |
|---------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| ABD Doları (TL Karşılığı) | %0,1 | 3.07.2023 | 14.202.705 |
| Türk Lirası | %25 | 3.07.2023 | 3.900.000 |
| Avro (TL Karşılığı) | %0,01 | 3.07.2023 | 3.660.020 |
| Türk Lirası | %14 | 3.07.2023 | 1.300.000 |
| Türk Lirası | %13 | 3.07.2023 | 215.000 |
| | | | <u>23.277.725</u> |

| Vadeli mevduatlar | Etkin faiz oranı | Vade tarihi | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| ABD Doları (TL Karşılığı) | %1,50 | 06-01-23 | 18.718.945 |
| | | | <u>18.718.945</u> |

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 20. notta açıklanmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari Alacaklar | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Kısa vadeli | Kısa vadeli |
| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Ortaklarla olan bakiyeler | | |
| Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş. | 13.788.827 | 8.828.384 |
| Diğer ilişkili taraflarla olan bakiyeler | | |
| Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş. | 3.565.280 | 2.305.911 |
| | <u>17.354.107</u> | <u>11.134.295</u> |

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

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Satışlar | Satışlar | | |
| Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş. | 68.816.484 | 26.173.247 | 33.483.375 | 13.498.026 |
| Amadeus Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş. | 14.210.382 | 9.566.084 | 7.489.339 | 5.012.498 |
| | <u>83.026.866</u> | <u>35.739.331</u> | <u>40.972.714</u> | <u>18.510.524</u> |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Ocak- 30 Haziran 2022 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2022 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | <u>8.880.546</u> | <u>4.246.534</u> | <u>4.217.269</u> |
| | <u>8.880.546</u> | <u>4.246.534</u> | <u>4.217.269</u> | <u>2.158.716</u> |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 124.356.094 | 69.910.251 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 5) | 17.354.107 | 11.134.295 |
| Gelir tahakkukları | 18.120.353 | 8.065.175 |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (7.840.126) | (5.781.290) |
| | 151.990.428 | 83.328.431 |

Ticari alacaklar, normal iş akışında verilen hizmetler için müşteriden olan alacıklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi ortalama 85 gün (31 Aralık 2022: 70 gün) olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır.

b) Ticari Borçlar

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

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Hizmet sağlayıcılarına ticari borçlar | 9.261.563 | 25.822.928 |
| Gider tahakkukları | 4.557.359 | 430.533 |
| | 13.818.922 | 26.253.461 |

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | | |
| Ertelenmiş kurulum giderleri | 21.777.240 | 15.557.715 |
| Peşin ödenen yazılım destek giderleri | 8.132.744 | 9.949.073 |
| Peşin ödenen pazarlama ve satış giderleri | 5.011.485 | 1.375.496 |
| Peşin ödenen sigorta giderleri | 4.098.900 | 3.765.574 |
| Verilen sipariş avansları | 1.437.934 | 251.604 |
| Verilen iş avansları | 603.021 | 129.187 |
| Diğer peşin ödenen giderler | 726.908 | 949.333 |
| | 41.788.232 | 31.977.982 |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler | | |
| Ertelenmiş kurulum giderleri | 53.906.341 | 36.034.036 |
| Peşin ödenen yazılım destek giderleri | 1.491.231 | 101.544 |
| Diğer peşin ödenen giderler | 753.184 | 14.012 |
| | 56.150.756 | 36.149.592 |
| | | |
| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | | |
| Ertelenmiş kurulum gelirleri | 23.124.870 | 16.437.919 |
| Diğer ertelenmiş gelirler | 3.803.510 | 700.625 |
| | 26.928.380 | 17.138.544 |
| | | |
| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Uzun vadeli ertelenmiş gelirler | | |
| Ertelenmiş kurulum gelirleri | 57.765.707 | 38.692.598 |
| Diğer ertelenmiş gelirler | 493.092 | 706.366 |
| | 58.258.799 | 39.398.964 |

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Demirbaşlar | Özel malîyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|---------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------|
| Maliyet Değeri | | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 43.585.251 | 3.786.593 | 43.172.860 | 90.544.704 |
| Alımlar | 13.252.191 | 86.789 | 9.201.338 | 22.540.318 |
| Çıkışlar | (28.406) | - | - | (28.406) |
| Yabancı para çevrim farkları | 20.611.381 | 1.469.133 | 15.856.940 | 37.937.454 |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 77.420.417 | 5.342.515 | 68.231.138 | 150.994.070 |
| | | | | |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | (21.192.223) | (2.223.172) | - | (23.415.395) |
| Dönem gideri | (4.756.923) | (278.192) | - | (5.035.115) |
| Çıkışlar | 28.406 | - | - | 28.406 |
| Yabancı para çevrim farkları | (9.506.703) | (931.343) | - | (10.438.046) |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (35.427.443) | (3.432.707) | - | (38.860.150) |
| | | | | |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri | 41.992.974 | 1.909.808 | 68.231.138 | 112.133.920 |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | Demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|--------------|-----------------|----------------------------|--------------|
| Maliyet Değeri | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 17.963.147 | 2.634.623 | - | 20.597.770 |
| Alımlar | 3.784.889 | - | 9.196.646 | 12.981.535 |
| Yabancı para çevrim farkları | 4.957.456 | 658.686 | 1.133.422 | 6.749.564 |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 26.705.492 | 3.293.309 | 10.330.068 | 40.328.869 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | (11.991.536) | (1.201.015) | - | (13.192.551) |
| Dönem gideri | (1.537.382) | (213.315) | - | (1.750.697) |
| Yabancı para çevrim farkları | (3.187.496) | (326.555) | - | (3.514.051) |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | (16.716.414) | (1.740.885) | - | (18.457.299) |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri | 9.989.078 | 1.552.424 | 10.330.068 | 21.871.570 |

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | Haklar | Geliştirilen yazılımlar | Satın alınan yazılımlar | Toplam |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Maliyet Değeri | | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 66.191.122 | 490.101.141 | 9.046.107 | 565.338.370 |
| Alımlar | 1.049.366 | 72.255.040 | - | 73.304.406 |
| Yabancı para çevrim farkları | 25.558.463 | 208.624.258 | 3.446.928 | 237.629.649 |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 92.798.951 | 770.980.439 | 12.493.035 | 876.272.425 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | (25.681.853) | (141.975.313) | (7.629.243) | (175.286.409) |
| Dönem gideri | (5.990.429) | (27.845.606) | (352.785) | (34.188.820) |
| Yabancı para çevrim farkları | (11.599.465) | (62.528.880) | (3.013.856) | (77.142.201) |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (43.271.747) | (232.349.799) | (10.995.884) | (286.617.430) |
| 30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri | 49.527.204 | 538.630.640 | 1.497.151 | 589.654.995 |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | Haklar | Geliştirilen yazılımlar | Satın alınan yazılımlar | Toplam |
|--|---------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| Maliyet Değeri | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 41.113.767 | 263.877.359 | 6.425.804 | 311.416.930 |
| Alımlar | 6.056.329 | 37.894.316 | 25.222 | 43.975.867 |
| Yabancı para çevrim farkları | 11.025.308 | 70.642.522 | 1.609.643 | 83.277.473 |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>58.195.404</u> | <u>372.414.197</u> | <u>8.060.669</u> | <u>438.670.270</u> |
| Birikmiş İtfa Payları | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | (9.346.591) | (70.652.810) | (4.824.036) | (84.823.437) |
| Dönem gideri | (4.935.925) | (15.718.804) | (380.422) | (21.035.151) |
| Yabancı para çevrim farkları | (2.945.071) | (19.601.240) | (1.252.950) | (23.799.261) |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>(17.227.587)</u> | <u>(105.972.854)</u> | <u>(6.457.408)</u> | <u>(129.657.849)</u> |
| 30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri | <u>40.967.817</u> | <u>266.441.343</u> | <u>1.603.261</u> | <u>309.012.421</u> |

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi duran varlık ve Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin dönem amortisman ve itfa giderlerinin 27.845.606 TL'si (30 Haziran 2022: 15.718.804 TL) satışların maliyetine, 11.349.923 TL'si (30 Haziran 2022: 7.067.044 TL) yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

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

| Grup Tarafından Verilen TRİ’ler | 30 Haziran 2023 | | | | 31 Aralık 2022 | | | |
|---|-------------------|------------------|----------|----------|-------------------|------------------|----------|----------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | TL | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | TL |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | 85.564.842 | 3.313.500 | - | - | 41.367.651 | 2.212.375 | - | - |
| - <i>Teminat</i> | 85.564.842 | 3.313.500 | - | - | 41.367.651 | 2.212.375 | - | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - <i>Teminat</i> | - | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - <i>Teminat</i> | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - <i>Teminat</i> | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - <i>Teminat</i> | - | - | - | - | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - <i>Teminat</i> | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | 85.564.842 | 3.313.500 | - | - | 41.367.651 | 2.212.375 | - | - |

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

11. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

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

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli | | |
| İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar | 135.083.451 | 192.532.581 |
| Kur Korumalı Mevduat Hesabı (KKMH) | - | 26.519.481 |
| Döviz Dönüşümlü Kur Korumalı Mevduat Hesabı | 163.006.279 | 43.875.524 |
| Girişim Sermayesi Yatırım Fonu | 1.075.196 | 791.200 |
| | 299.164.926 | 263.718.786 |
| Uzun Vadeli | | |
| İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar | 84.747.670 | 61.123.808 |
| | 84.747.670 | 61.123.808 |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal varlıklar

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

| | 30 Haziran 2023 | | |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|
| | Nominal Değer | Faiz Tahakkuku | Gerçeğe Uygun Değer |
| Döviz Dönüşümlü Kur Korumalı Mevduat Hesabı | 125.737.650 | 37.268.629 | 163.006.279 |
| | <u>125.737.650</u> | <u>37.268.629</u> | <u>163.006.279</u> |

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla döviz dönüşümlü kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranları %9, %11 ve %15'tir.

Error! Not a valid link.

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

Finansal Yatırımlar

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Menkul kıymet ihracı yapan şirket | | |
| TC Hazine Müsteşarlığı | 219.831.121 | 253.656.389 |
| | <u>219.831.121</u> | <u>253.656.389</u> |

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

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Menkul kıymet ihracı yapan şirket | | |
| TC Hazine Müsteşarlığı | 215.779.228 | 253.510.657 |
| | <u>215.779.228</u> | <u>253.510.657</u> |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (devamı)

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

| Menkul kıymet ihracı yapan şirket | ISIN Kodu | Kupon Faiz Oranı (%) | Para Cinsi | Varlık Değeri | Son İtfa Tarihi |
|-----------------------------------|--------------|----------------------|------------|--------------------|-----------------|
| TC Hazine Müsteşarlığı | US900123CR91 | %6,14 | ABD Doları | 135.083.458 | 23.12.2023 |
| TC Hazine Müsteşarlığı | US900123CW86 | %7,60 | ABD Doları | 84.747.663 | 11.14.2024 |
| | | | | <u>219.831.121</u> | |

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

Finansal Borçlar

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar | | |
| a) Banka Kredileri | - | 23.372.875 |
| b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler | 13.340.007 | 19.211.569 |
| | <u>13.340.007</u> | <u>42.584.444</u> |

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

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

a) Banka Kredileri

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler

| | Asgari kira ödemeleri | | Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri | |
|--|-----------------------|-------------------|--|-------------------|
| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Finansal kiralama borçları | | | | |
| Finansal kiralama borçları | 13.520.381 | 19.557.880 | 13.340.007 | 19.211.569 |
| Bir yıl içinde | 13.520.381 | 19.557.880 | 13.340.007 | 19.211.569 |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler | (180.374) | (346.311) | - | - |
| Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri | <u>13.340.007</u> | <u>19.211.569</u> | <u>13.340.007</u> | <u>19.211.569</u> |
| Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen) | | | (13.340.007) | (19.211.569) |
| | | | <u>-</u> | <u>-</u> |

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| <u>Diğer dönen varlıklar</u> | | |
| Devreden KDV | 22.779.254 | 22.894.928 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 270.058 | 989.364 |
| Diğer dönen varlıklar | 1.599.069 | 357.549 |
| | <u>24.648.381</u> | <u>24.241.841</u> |
| | | |
| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| <u>Diğer duran varlıklar</u> | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.453.892 | 1.038.410 |
| | <u>1.453.892</u> | <u>1.038.410</u> |
| | | |
| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
| <u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u> | | |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 162.892 | 79.730 |
| | <u>162.892</u> | <u>79.730</u> |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

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

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

(*) Halka açık paylardan 786.047 adet hisse dahildir.

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

(***) Fiili dolaşımdaki payları ifade etmektedir.

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

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihindeki sermayesi 127 milyon 500 bin adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 100 milyon hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2022: hisse başı 1 TL).

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Paylara ilişkin primler

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

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

Yabancı para çevrim farkları

Finansal tablolar ve dipnotların hazırlanabilmesi amacıyla, TMS 21 uyarınca, Grup'un TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarındaki özsermaye hariç bilanço kalemleri bilanço tarihindeki ABD Doları kuruyula; özsermaye kalemleri, gelir ve giderler ile nakit akışları ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyula (tarihsel kur) TL'ye çevrilmiş ve oluşan 707.384.059 TL'lik (31 Aralık 2022: 362.770.478 TL) çevrim farkı özkaynaklar altında gösterilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 30 Haziran 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------|--------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 12.506.162 | 2.808.433 |
| | <u>12.506.162</u> | <u>2.808.433</u> |

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

| | 1 Ocak- 30 Haziran 2023 | 1 Ocak- 30 Haziran 2022 | 1 Nisan- 30 Haziran 2023 | 1 Nisan- 30 Haziran 2022 |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 77.026.085 | 26.799.307 | 35.613.169 | 14.410.585 |
| Yurtdışı Satışlar | 187.747.563 | 106.965.415 | 100.408.454 | 53.733.766 |
| İndirim ve Diğer Düzeltmeler | (17.149.079) | (16.998.824) | (7.968.926) | (4.197.237) |
| Hasılat | 247.624.569 | 116.765.898 | 128.052.697 | 63.947.114 |
| Maliyetler | (125.543.887) | (54.331.426) | (65.117.178) | (31.953.475) |
| Brüt Kar | <u>122.080.682</u> | <u>62.434.472</u> | <u>62.935.519</u> | <u>31.993.639</u> |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışlar

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Uygulama kullanımı gelirleri | 123.933.188 | 60.050.064 | 67.138.571 | 34.171.864 |
| Uygulama kullanımı iyileştirme, geliştirme gelirleri | 52.254.824 | 15.043.592 | 24.382.419 | 8.142.542 |
| Bakım gelirleri | 30.015.874 | 18.143.929 | 15.503.656 | 9.339.204 |
| Alt yapı hizmet gelirleri | 24.591.183 | 15.155.954 | 12.848.110 | 7.870.036 |
| Kurulum-entegrasyon gelirleri | 10.369.973 | 5.207.393 | 5.654.972 | 2.863.905 |
| Lisans gelirleri | 2.907.561 | 971.225 | 1.630.198 | 59.518 |
| Diğer | 3.551.966 | 2.193.741 | 894.771 | 1.500.045 |
| | <u>247.624.569</u> | <u>116.765.898</u> | <u>128.052.697</u> | <u>63.947.114</u> |

Grup'un hasılatı, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında, uygulama kullanımı gelirleri, bakım gelirleri, uygulama kullanımı iyileştirme, geliştirme gelirleri, altyapı hizmet gelirleri, kurulum-entegrasyon gelirleri ve diğer gelirler olacak şekilde ayrıştırılmaktadır. Grup'un tüm bu gelirleri zamana yaygın olarak kaydedilmektedir. Kurulum gelirleri haricindeki tüm gelirleri hizmetin sağlanmasını takip eden ay içerisinde faturalandırılmaktadır. Kurulum gelirleri, müşteriler ile yapılan sözleşmeler doğrultusunda sözleşme sürelerine yayılarak kaydedilir ve takip eden yıllara ait gelirler, ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir.

Satışların Maliyeti

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri | (58.073.414) | (22.313.184) | (29.346.298) | (13.057.089) |
| Yazılım destek giderleri | (32.319.485) | (14.099.393) | (17.236.398) | (9.063.600) |
| İtfa payları giderleri (Not: 8, 9) | (27.845.606) | (15.718.804) | (15.005.035) | (8.578.409) |
| Seyahat ve konaklama giderleri | (4.006.917) | (411.209) | (1.938.536) | (179.620) |
| Danışmanlık giderleri | (1.838.115) | (809.987) | (848.326) | (547.765) |
| Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri | (893.487) | (695.385) | (445.595) | (379.415) |
| Temsil ağırlama giderleri | (78.792) | (48.179) | (57.265) | (19.314) |
| Diğer | (488.071) | (235.285) | (239.725) | (128.263) |
| | <u>(125.543.887)</u> | <u>(54.331.426)</u> | <u>(65.117.178)</u> | <u>(31.953.475)</u> |

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama ve Satış Giderleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri | (10.185.293) | (5.875.114) | (5.065.057) | (3.741.340) |
| Satış prim giderleri | (8.016.610) | (4.687.249) | (6.124.287) | (3.291.477) |
| Reklam, tanıtım ve pazarlama giderleri | (6.243.530) | (2.305.317) | (4.432.790) | (1.281.296) |
| Danışmanlık giderleri | (2.569.381) | (826.586) | (743.580) | (603.004) |
| Seyahat ve konaklama giderleri | (1.523.484) | (1.432.229) | (1.203.243) | (805.218) |
| Diğer | (1.101.358) | (825.251) | (709.506) | (342.287) |
| | <u>(29.639.656)</u> | <u>(15.951.746)</u> | <u>(18.278.463)</u> | <u>(10.064.622)</u> |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Amortisman ve itfa payları giderleri (Not: 8, 9) | (11.349.923) | (7.067.044) | (6.267.217) | (3.796.978) |
| Personel giderleri | (9.976.827) | (4.589.275) | (4.954.724) | (2.400.918) |
| Sigorta giderleri | (2.379.112) | (650.025) | (1.217.619) | (352.003) |
| Danışmanlık giderleri | (2.122.399) | (1.238.225) | (1.195.757) | (839.308) |
| Vergi, resim ve harçlar | (1.969.534) | (141.628) | (249.537) | (96.834) |
| Kira giderleri | (1.881.624) | (1.105.378) | (969.402) | (557.638) |
| Ofis giderleri | (1.600.135) | (659.741) | (772.530) | (359.101) |
| Yazılım destek giderleri | (788.650) | (427.718) | (412.576) | (241.007) |
| Konferans, etkinlik ve eğitim giderleri | (777.708) | (371.218) | (604.138) | (349.329) |
| Temsil ağırlama giderleri | (95.105) | (111.947) | (68.960) | (39.568) |
| Şüpheli alacak karşılığı giderleri | (28.068) | (21.004) | (14.722) | 17.892 |
| Diğer | (2.819.353) | (1.492.614) | (1.207.630) | (1.151.015) |
| | <u>(35.788.438)</u> | <u>(17.875.817)</u> | <u>(17.934.812)</u> | <u>(10.165.807)</u> |

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı geliri | 10.418.774 | 446.616 | 8.126.532 | 32.605 |
| Devlet teşvik gelirleri (*) | 6.864.901 | 4.248.065 | 4.302.215 | 938.861 |
| Diğer | 1.937.583 | 791.890 | 1.628.864 | 405.863 |
| | <u>19.221.258</u> | <u>5.486.571</u> | <u>14.057.611</u> | <u>1.377.329</u> |

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler

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

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı gideri | (13.969.196) | (6.746.022) | (9.174.008) | (4.186.026) |
| Önceki dönem giderleri | (68.346) | - | (3.333) | - |
| Diğer | (697.727) | (18.349) | (94.097) | (12.863) |
| | <u>(14.735.269)</u> | <u>(6.764.371)</u> | <u>(9.271.438)</u> | <u>(4.198.889)</u> |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Finansal yatırımlar değer artış kazançları geliri | 42.114.328 | 9.037.334 | 38.024.712 | 7.271.227 |
| Faiz gelirleri | 398.715 | 3.815.795 | 237.772 | 2.651.255 |
| | <u>42.513.043</u> | <u>12.853.129</u> | <u>38.262.484</u> | <u>9.922.482</u> |

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı gideri | (30.535.680) | (27.851.909) | (30.526.462) | (16.165.880) |
| Banka kredileri faiz giderleri | (189.140) | (252.807) | (78.906) | (169.783) |
| Teminat mektubu komisyon giderleri | (129.635) | (259.609) | (127.185) | (167.832) |
| | <u>(30.854.455)</u> | <u>(28.364.325)</u> | <u>(30.732.553)</u> | <u>(16.503.495)</u> |

Finansman Gelirleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı geliri | 1.840.335 | 1.624.944 | 1.604.636 | 1.266.115 |
| | <u>1.840.335</u> | <u>1.624.944</u> | <u>1.604.636</u> | <u>1.266.115</u> |

19. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI ANALİZİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Yabancı para çevrim fonu | 344.613.581 | 128.898.552 | 322.898.216 | 87.078.702 |
| | <u>344.613.581</u> | <u>128.898.552</u> | <u>322.898.216</u> | <u>87.078.702</u> |

Yabancı Para Çevrim Fonu

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 362.770.478 | 138.391.961 | 384.485.843 | 180.211.811 |
| Dönem içi artış | 344.613.581 | 128.898.552 | 322.898.216 | 87.078.702 |
| Dönem sonu bakiyesi | <u>707.384.059</u> | <u>267.290.513</u> | <u>707.384.059</u> | <u>267.290.513</u> |

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Finansal Borçlar (Not: 11) | 13.340.007 | 42.584.444 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ile Finansal Yatırımlar | (428.861.368) | (381.978.672) |
| Net Borç | (415.521.361) | (339.394.228) |
| Toplam Özkaynak | 1.229.947.126 | 867.918.523 |
| Toplam Sermaye (Not: 13) | 127.500.000 | 127.500.000 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | (3,26) | (2,66) |

b) Finansal risk faktörleri

b.1) Kur riski yönetimi

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

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

| 30 Haziran 2023 | TL | AVRO | Toplam TL karşılığı |
|----------------------------|--------------|-----------|------------------------|
| Banka mevduatları | 5.633.429 | 276.020 | 13.404.496 |
| Finansal yatırımlar (*) | 164.081.475 | - | 164.081.475 |
| Ticari alacaklar | 15.038.107 | 622.971 | 32.577.233 |
| Ticari ve diğer borçlar | (3.865.134) | (1.875) | (3.917.923) |
| Diğer | (20.569.418) | 241.275 | (13.776.562) |
| Net yabancı para pozisyonu | 160.318.459 | 1.138.391 | 192.368.719 |

(*) Finansal yatırımların 163.006.279 TL’lik kısmı, ABD Doları ve AVRO’ya endeksli döviz dönüşümlü kur korumalı mevduat hesabından oluşmaktadır.

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2023

| | Kar / Zarar | | Özkaynaklar | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| Türk Lirası'nın ABD Doları karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü | 19.910.797 | (16.290.652) | - | - |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- Türk Lirası net etki (1 +2) | 19.910.797 | (16.290.652) | - | - |
| Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 3.108.821 | (2.543.581) | - | - |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 3.108.821 | (2.543.581) | - | - |
| TOPLAM (3 + 6) | 23.019.618 | (18.834.233) | - | - |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

| | 31 Aralık 2022 | | | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar / Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| Türk Lirası'nın ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1 - Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü | 15.333.756 | (12.545.800) | - | - |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- Türk Lirası net etki (1 +2) | 15.333.756 | (12.545.800) | - | - |
| Avro'nun ABD Doları karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 1.744.850 | (1.427.605) | - | - |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 1.744.850 | (1.427.605) | - | - |
| TOPLAM (3 + 6) | 17.078.606 | (13.973.405) | - | - |

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

| | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|---|---|---|---------------|-----|
| 30 Haziran 2023 | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 44.948.772 | - | 44.948.772 | 3 |
| Finansal yatırımlar | 383.912.596 | - | 383.912.596 | 11 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil) | 151.990.428 | - | 151.990.428 | 6 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil) | - | 13.818.922 | 13.818.922 | 6 |
| Kiralama yükümlülükleri | - | 13.340.007 | 13.340.007 | 11 |
| 31 Aralık 2022 | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 57.136.078 | - | 57.136.078 | 3 |
| Finansal yatırımlar | 324.842.594 | - | 324.842.594 | 11 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil) | 83.328.431 | - | 83.328.431 | 6 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Banka kredileri | - | 23.372.875 | 23.372.875 | 11 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil) | - | 26.253.461 | 26.253.461 | 6 |
| Kiralama yükümlülükleri | - | 19.211.569 | 19.211.569 | 11 |

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | 1 Nisan - 30 Haziran 2023 | 1 Nisan - 30 Haziran 2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Pay başına kazanç | | | | |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 127.500.000 | 127.500.000 | 127.500.000 | 127.500.000 |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı | 46.804.548 | 6.383.826 | 10.755.204 | (3.897.997) |
| Pay başına kazanç | 0,3671 | 0,0501 | 0,0844 | (0,0306) |

HİTİT BİLGİSAYAR HİZMETLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Ekim ayından sonra verilecek beyannamelerde geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.