

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-46
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 15	TÜREV ARAÇLAR
NOT 16	STOKLAR
NOT 17	CANLI VARLIKLAR
NOT 18	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 19	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 20	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 21	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR
NOT 23	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 24	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 30	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 31	ÖZKAYNAKLAR
NOT 32	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 33	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 34	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 35	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 37	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 38	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 39	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 40	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.
NOT 41	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 42	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 43	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 45	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 46	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
EK-1	TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER
	47

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 30 Eylül 2024	Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	97.984.374	81.038.091
Finansal Yatırımlar	8	2.148.613	1.309.531
Ticari Alacaklar	10	92.188.497	211.150.048
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	92.188.497	211.150.048
Diğer Alacaklar	13	884.713	1.394.300
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	884.713	1.394.300
Stoklar	16	3.617.472	-
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	68.312.221	75.035.157
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	95.102
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	68.312.221	74.940.055
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	891.764	1.257.960
Toplam Dönen Varlıklar		266.027.654	371.185.087
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	27	13.089.601	14.653.864
-Taşıtlar	27	6.673.597	5.960.752
-Mobilya ve Demirbaşlar	27	6.416.004	8.693.112
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	1.439.267	2.859.724
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	454.197.912	394.569.947
-Lisanslar	28	99.423	284.439
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28	454.098.489	394.285.508
Peşin Ödenmiş Giderler	18	297.245	926.530
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	297.245	926.530
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	39.571.323	67.516.647
Toplam Duran Varlıklar		508.595.348	480.526.712
Toplam Varlıklar		774.623.002	851.711.799

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 30 Eylül 2024	Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	84.000.705	9.510.871
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	84.000.705	9.510.871
--Banka Kredileri	9	84.000.705	9.510.871
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	3.054.061	9.153.762
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçl. Kısa Vadeli Kıs.	9	3.054.061	9.153.762
--Banka Kredileri	9	1.828.630	7.061.711
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	1.225.431	2.092.051
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	129.934	765.370
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	9	129.934	765.370
Ticari Borçlar	10	46.146.076	106.474.630
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	46.146.076	106.474.630
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	12.056.028	15.848.877
Diğer Borçlar	6-13	5.416.503	7.092.934
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	382.872	98.257
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	5.033.631	6.994.677
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	81.828.491	79.415.557
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	81.828.491	79.415.557
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	2.497.244	3.366.888
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	6.814.322	7.866.291
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	6.814.322	7.866.291
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		241.943.364	239.495.180
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	-	1.229.931
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	-	1.229.931
--Banka Kredileri	9	-	1.229.931
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	5.853.938	24.862.919
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	5.853.938	24.862.919
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	5.924.987	6.427.740
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	11.266.307	10.734.562
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30	11.266.307	10.734.562
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.045.232	43.255.152
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		264.988.596	282.750.332
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31	509.254.987	568.540.358
-Ödenmiş Sermaye	31	45.500.000	45.500.000
-Sermaye Düzeltme Farkları	31	103.268.195	103.268.195
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	230.114.642	230.114.642
-Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(1.278.320)	(1.278.320)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	31	(14.816.481)	(10.703.904)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(14.816.481)	(10.703.904)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(5.034.921)	(1.956.408)
--Yabancı Para Çevrim Farkları		(5.034.921)	(1.956.408)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	16.462.606	13.585.407
--Yasal Yedekler	31	13.548.156	11.749.909
--Diğer Kısıtlanmış Yedekler	31	2.914.450	1.835.498
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	187.133.547	228.306.051
-Net Dönem Karı veya Zararı	43	(52.094.281)	(38.295.305)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		379.419	421.109
Toplam Özkaynaklar		509.634.406	568.961.467
Toplam Kaynaklar		774.623.002	851.711.799

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 ve 1 OCAK 2023-30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
		30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Hasılat	32	524.084.753	377.164.813	160.166.178	134.730.745
Satışların Maliyeti	32	(467.981.107)	(352.173.850)	(145.524.655)	(126.288.619)
BRÜT KAR (ZARAR)		56.103.646	24.990.963	14.641.523	8.442.126
Genel Yönetim Giderleri	33	(44.757.822)	(47.206.477)	(16.286.349)	(15.443.243)
Pazarlama Giderleri	33	(19.372.891)	(21.888.810)	(6.186.124)	(6.798.411)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(12.293.693)	-	(6.313.797)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	28.240.186	27.409.113	4.016.316	6.042.957
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(20.506.675)	(13.044.767)	(1.571.145)	(2.662.388)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(12.587.249)	(29.739.978)	(11.699.576)	(10.418.959)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	668.752	5.966.234	-	8.209
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	-	(1.911.445)	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(11.918.497)	(25.685.189)	(11.699.576)	(10.410.750)
Finansman Gelirleri	38	29.753.380	41.456.357	8.385.099	10.805.686
Finansman Giderleri	39	(10.349.394)	(8.761.045)	(5.009.276)	(2.897.737)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(30.486.024)	(66.185.776)	(4.666.906)	(36.215.358)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(23.000.535)	(59.175.653)	(12.990.659)	(38.718.159)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(29.316.183)	(23.962.299)	(8.873.932)	(11.934.239)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	-	(22.661.504)	-	-
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	(29.316.183)	(1.300.795)	(8.873.932)	(11.934.239)
SÜRD. FAAL. DÖNEM KARI (ZARARI)		(52.316.718)	(83.137.952)	(21.864.591)	(50.652.398)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(52.316.718)	(83.137.952)	(21.864.591)	(50.652.398)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(52.316.718)	(83.137.952)	(21.864.591)	(50.652.398)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(222.437)	(265.500)	104.451	(185.489)
-Ana Ortaklık Payları		(52.094.281)	(82.872.452)	(21.969.042)	(50.466.909)
Pay Başına Kazanç	43	(1,1449)	(1,8214)	(0,4828)	(1,1092)
-Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	(1,1449)	(1,8214)	(0,4828)	(1,1092)
--Sürdürülen Faal. Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	(1,1449)	(1,8214)	(0,4828)	(1,1092)
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.112.577)	(2.524.051)	(2.312.686)	(930.716)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	41	(4.112.577)	(2.524.051)	(2.312.686)	(930.716)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(2.897.766)	(980.424)	(1.040.467)	(313.599)
-Yabancı Para Çevrim Farklarına İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası		(2.897.766)	(980.424)	(1.040.467)	(313.599)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(7.010.343)	(3.504.475)	(3.353.153)	(1.244.315)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(59.327.061)	(86.642.427)	(25.217.744)	(51.896.713)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(59.327.061)	(86.642.427)	(25.217.744)	(51.896.713)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(41.690)	332.905	145.640	(231.155)
-Ana Ortaklık Payları		(59.285.371)	(86.975.332)	(25.363.384)	(51.665.558)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 ve 1 OCAK 2023-30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kar veya Zararda Yen. Sın. Birikmiş Diğer Kaps. Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birl. Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM													
1 Ocak 2023 bakiyeler	31	45.500.000	103.268.195	230.114.642	(1.278.320)	(8.733.885)	56.551	10.386.155	237.220.944	(5.715.321)	610.818.961	197.078	611.016.039
Transferler	31	-	-	-	-	-	-	3.199.269	(8.914.590)	5.715.321	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	-	(2.524.051)	(1.578.829)	-	-	(82.872.452)	(86.975.332)	332.905	(86.642.427)
-Dönem Karı (Zararı)	31	-	-	-	-	-	-	-	-	(82.872.452)	(82.872.452)	(265.500)	(83.137.952)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	-	(2.524.051)	(1.578.829)	-	-	-	(4.102.880)	598.405	(3.504.475)
30 Eylül 2023 bakiyeler	31	45.500.000	103.268.195	230.114.642	(1.278.320)	(11.257.936)	(1.522.278)	13.585.424	228.306.354	(82.872.452)	523.843.629	529.983	524.373.612
CARİ DÖNEM													
1 Ocak 2024 bakiyeler	31	45.500.000	103.268.195	230.114.642	(1.278.320)	(10.703.904)	(1.956.408)	13.585.407	228.306.051	(38.295.305)	568.540.358	421.109	568.961.467
Transferler	31	-	-	-	-	-	-	2.877.199	(41.172.504)	38.295.305	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	-	(4.112.577)	(3.078.513)	-	-	(52.094.281)	(59.285.371)	(41.690)	(59.327.061)
-Dönem Karı (Zararı)	31	-	-	-	-	-	-	-	-	(52.094.281)	(52.094.281)	(222.437)	(52.316.718)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	-	-	-	-	(4.112.577)	(3.078.513)	-	-	-	(7.191.090)	180.747	(7.010.343)
30 Eylül 2024 bakiyeler	31	45.500.000	103.268.195	230.114.642	(1.278.320)	(14.816.481)	(5.034.921)	16.462.606	187.133.547	(52.094.281)	509.254.987	379.419	509.634.406

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 ve 1 OCAK 2023-30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		73.837.955	67.834.808
Dönem Karı (Zararı)	43	(52.316.718)	(83.137.952)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	43	(52.316.718)	(83.137.952)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		87.187.950	72.366.270
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28-29	67.097.434	63.118.878
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	1.630.464	2.420.741
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.630.464	2.420.741
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	(1.390.862)	(6.156.209)
-Çalışanlara Sağlanan Fayd. İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düz.	30	(1.390.862)	(6.156.209)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	38-39	(14.124.094)	(24.482.335)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(22.961.696)	(29.410.753)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	8.837.602	4.928.418
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düz.	37	(148.044)	(185.004)
-Fin. Varl. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlg. Düz.	37	(148.044)	(185.004)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20-42	29.316.183	23.962.299
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		4.806.869	13.687.900
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		38.966.723	78.606.490
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(839.082)	75.730.980
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	118.961.551	57.506.660
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	118.961.551	57.506.660
Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düz.	13	509.587	(457.466)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faal. İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış)	13	509.587	(457.466)
Müşteri Sözl. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlg. Düz.	11	-	4.749.739
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varl. Azalış (Artış)	11	-	4.749.739
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	(3.617.472)	(48.097)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	7.352.221	28.771.072
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(60.328.554)	(67.412.718)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	1.007.920
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(60.328.554)	(68.420.638)
Çalışanlara Sağl. Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(3.792.849)	2.794.131
Faal. ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	13	(1.676.431)	(4.924.238)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	284.615	(2.341)
-İlişkili Olm. Taraflara Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(1.961.046)	(4.921.897)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	19	(1.372.397)	(1.042.188)
Müşteri Sözl. Doğan Yük. Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	11	(16.596.047)	(15.992.778)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yük. Artış (Azalış)	11	(16.596.047)	(15.992.778)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	22	366.196	(1.068.607)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	366.196	(1.068.607)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		73.837.955	67.834.808

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK 2024-30 EYLÜL 2024 ve 1 OCAK 2023-30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(120.106.628)	(109.690.940)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varl. Satış. Kayn. Nakit Girişleri	27-28	1.122.288	1.409.063
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	1.122.288	1.409.063
-Maddi Olm. Duran Varlıkların Satışından Kayn. Nakit Girişleri	28	-	-
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varl. Alım. Kayn. Nakit Çıkışları	27-28	(121.228.916)	(111.100.003)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(2.337.687)	(1.558.861)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	28	(118.891.229)	(109.541.142)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		84.604.813	9.021.154
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	87.537.520	43.461.763
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	87.537.520	43.461.763
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(13.312.800)	(57.072.052)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(12.677.364)	(57.049.089)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	9	(635.436)	(22.963)
Kira Sözl. Kayn. Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9-29	(3.744.001)	(1.850.892)
Ödenen Faiz	39	(8.837.602)	(4.928.418)
Alınan Faiz	38	22.961.696	29.410.753
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		38.336.140	(32.834.978)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		38.336.140	(32.834.978)
E-Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç etkisi		(21.389.857)	(66.781.770)
F-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	81.038.091	200.733.771
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	7	97.984.374	101.117.023

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş., 13 Şubat 1995’de Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. ismiyle kurulmuştur. Şirket, 8 Ekim 2007 tarihli 6911 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edildiği üzere, nevi değişikliği yapmış olup, ünvanı Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. olmuştur.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu’na 326706 sicil no.su ile kayıtlıdır. Şirket, yazılım çözümleri, kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri, proje yönetimi, danışmanlık gibi alanlarda hizmet vermektedir. Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş.’nin merkezi ve arge birimi Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. Meydan İstanbul AVM Dış Kapı No:62A adresindedir. İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nün 02 Şubat 2024 tarihli ve 1005786 Ticaret Sicil No’lu tescili ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında, Ahmet Yesevi Mah. Kerem Sok. No:9 İç Kapı:106 Pendik/İSTANBUL adresinde Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. Teknopol İstanbul Şubesi açılmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 221’dir. (31 Aralık 2023: 242)

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet Haluk Alpay	23,13%	10.521.000	23,13%	10.521.000
Bülent Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Banu Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Halka Açık Paylar	30,77%	14.000.000	30,77%	14.000.000
Toplam	100,00%	45.500.000	100,00%	45.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		103.268.195		103.268.195
Sermaye		148.768.195		148.768.195

- Şirket’in Bağlı Ortaklığı Hakkında Bilgi

Obase Inc., ABD’de faaliyet göstermekte olan bir yazılım şirketi olup, 28 Haziran 2016 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı niteliğindedir. Şirket Yönetim Kurulu’nun 26 Nisan 2022 tarihli ve 24 sayılı kararına istinaden, Şirket’in, ilişkili tarafı niteliğinde olan Amerika Birleşik Devleti’nde yerleşik Obase Inc’in %90’lık payının satın alınmasına karar verilmiştir. Satın almaya ilişkin hisse devri sözleşmeleri 13 Mayıs 2022 tarihinde imzalanmış olup, pay devrine ilişkin olarak toplam 53.100 USD ödeme de aynı tarihte gerçekleşmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu’nun 11 Nisan 2023 tarihinde almış olduğu karara istinaden, Şirket’in yurt dışındaki satış ve pazarlama faaliyetlerinin geliştirilmesi amacıyla, Şirket’in bağlı ortaklığı konumunda bulunan Obase Inc’in sermayesinin 500.000 USD artırılmasına, artırılacak sermayenin nakden Şirket tarafından karşılanmasına karar verilmiş olup, ilgili ödeme yapılmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 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 Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Grup’un konsolide finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Raporlama Para Birimi

Ana Ortaklık'ın fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur. Ana Ortaklık'ın ABD'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı fonksiyonel para birimi USD'dir. Finansal durum tablosu varlık kalemleri ve yükümlülük kalemleri raporlama dönemi sonundaki alış kuru, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Obase Bilgisayar ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.(Şirket) ve Şirket'in bağlı ortaklığına ait finansal tabloları kapsar. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar.
- Bağılı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağılı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağılı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağılı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağılı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağılı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağılı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağılı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup konsolide finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Grup yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Netleştirme – Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları aynıdır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmakta ve önemli farklılıklar da açıklanmaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

Grup'un konsolide finansal tablolarında nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihleri itibarıyla kasa mevcudu, vadeli ve vadesiz banka mevduatı, alınan çekler ve para piyasası fonları raporlanmıştır.

2.4.2 Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TFRS 9'da tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemdedir.

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonların değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da gösterilir.

2.4.3 Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TFRS 9 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek konsolide finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir. Grup'un bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.5 Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak konsolide finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat uyarınca ticari alacak, işletmenin müşterisinden tahsil etmeyi beklediği bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıktığında doğmaktadır. Bedeli alma hakkının koşulsuz olması ancak bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması halinde söz konusu olmaktadır. Dolayısıyla bir alacağın ticari alacak olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde müşteriyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. İşletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıkmadan mal veya hizmetlerini müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda ticari alacak ortaya çıkmaz, ilgili varlık "Sözleşme Varlıkları" kaleminde gösterilir. Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir. Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı konsolide finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

- İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki konsolide finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.6 Sözleşme Varlıkları

TFRS 15'te sözleşme varlıkları olarak tanımlanan varlıkların izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme varlıkları, işletmenin müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir şarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır. Sözleşme varlıklarının toplam tutarı konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

2.4.7 Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir. Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.8 Stoklar

Grup'un olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

2.4.9 Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.4.10 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.11 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirim KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.12 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Grup'un konsolide finansal tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır.

2.4.13 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Grup'un konsolide finansal tablo dönemi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

2.4.14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-Maddi Duran Varlıklar :

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri, alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan satın alma vergileri, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Bakım onarım maliyetleri gerçekleştirildikleri dönemdeki kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre kullanıma hazır oldukları tarihler esas alınarak doğrusal amortisman metodu kullanılarak ayrılır. Beklenen faydalı ömür, amortisman yöntemi ve tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	3-4-5-7-10-15 Yıl

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide 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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

-Kullanım Hakkı Varlıkları

TFRS 16 Kiralamalar uyarınca kiracının kullanım hakkı varlıklarını konsolide finansal durum tablosunda ya da dipnotlarında diğer varlıklarından ayrı bir şekilde sunması gerekir. Kullanım hakkı varlıklarını konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler bu varlıklarını bu kalemde gösterir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Grup, maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

-Maddi Olmayan Varlıklar

a. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

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.

b. İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar/Araştırma ve Geliştirme Giderleri

i) Araştırma faaliyetlerine ilişkin giderler: Oluştugu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

ii) Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

Sipariş usulü alınan veya şirket içi yeni bir fikirle başlatılan bir projenin geliştirilmesi sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında aktifleştirilerek kayda alınırlar:

- 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 birden fazla müşteriye satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- 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.

Dönem içinde Grup yönetimi işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların muhtemel ekonomik faydalarının varlığını tetkik etmiştir. Grup yönetimi projelerin beklenildiği gibi devam edeceğine inanmaktadır ve yapılan analiz üzerine projelerin ekonomik fayda yaratacağını öngörmektedir. Yönetim ekonomik fayda azalsa dahi varlıkların kayıtlı bedellerinin geri kazanılmasının söz konusu olduğundan emindir. Bu durum Grup yönetimi tarafından yakından takip edilmektedir ve yönetim gelecekteki piyasa faaliyetlerinin düzeltme yapılmasını gerektirdiği durumlarda söz konusu düzeltmeleri yapacaktır.

-Özel yazılım proje giderleri:

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım proje harcamaları için tamamlandığı tarih itibarıyla hasılatın gerçekleşmesine bağlı olarak gider kaydedilmektedir. Birden fazla döneme sarkan özel yazılım projelerinde ise; kısmi teslimler kapsamında kesilen faturaya bağlı olarak tahakkuk eden hasılat tutarı ile projenin tamamlanan kısmına isabet eden giderler eşleştirilmek suretiyle tesbit edilen proje giderleri kısmi teslimin yapıldığı dönemde kısmi olarak gider kaydedilmektedir. Bu tür özel yazılım projelerine ilişkin geliştirme giderleri aktifleştirilmemektedir.

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 yukarıda belirtilen şartları sağlayamadıklarında, 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 gösterilir.

c. Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço 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 bilanço dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup'un maddi olmayan duran varlıklar kalemi; lisanslar ile işletme içinde yaratılan bilgisayar yazılımları ve programlarına ilişkin geliştirme maliyetlerini içermektedir. Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların itfa süresine paralel gelir kaydedilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen oranları aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Lisanslar	3 Yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	3-5-12 Yıl

2.4.16 Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

2.4.17 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez. Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.18 Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, finansal kuruluşlardan veya para ve sermaye piyasası araçlarıyla temin edilen finansal borçlar bu kalemde izlenir. Banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler borçlanmalara örnek olarak gösterilebilir.

Kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler kira yükümlülüklerini de bu kalem içerisinde gösterir. Bu durumda bu kalemin kira yükümlülüklerini içerdiği dipnotlarda açıklanır. Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülük tanımını karşılayanlar kısa vadeli diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar çerçevesinde açıklamalar yapılır.

2.4.19 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.4.20 Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.21 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

Grup'un finansal tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.22 Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Konsolide Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.23 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemın önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.24 Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

2.4.25 Sözleşme Yükümlülükleri

TFRS 15'te sözleşme yükümlülüğü olarak tanımlanan yükümlülüklerin izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsile hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür.

Bir mal veya hizmet müşteriye devredilmeden önce, müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkının (başka bir ifadeyle, bir alacağının) bulunması durumunda, sözleşme yükümlülüğü ortaya çıkar. Sözleşme yükümlülüklerinin toplam tutarı konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

2.4.26 Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, araştırma ve geliştirme projeleri ("AR-GE") ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri sağlaması şartıyla, Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu ("TÜBİTAK") ile Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 98/10 sayılı AR-GE Yardımları İlişkin Tebliği kapsamında TÜBİTAK Teknoloji İzleme ve Değerlendirme Başkanlığı'nın değerlendirmesine bağlı olmak üzere AR-GE yardımlarından yararlanabilmektedir.

İlgili devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve yardımın işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Devlet yardımları karşılanması amaçlanan maliyetlerle ilişkilendirilmek için ilgili dönem boyunca sistematik olarak gelir tablosuna alınır. Buna göre, devlet yardımlarıyla ilgili giderlerin finansal tablolara alındığı döneme tekabül eden devlet yardımları, söz konusu giderlerle aynı dönemde gelir tablosuna alınır. Bu çerçevede amortismanlara tabi varlıklara ilişkin devlet yardımları, aksini gerektiren başkaca bir alternatif mevcut değilse, bu varlıkların amortismanları oranında ilgili dönemler boyunca gelir tablosuna alınır.

2.4.27 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

İçinde bulunulan dönemde tahsil edilen ya da koşulsuz olarak tahsile hak kazanılan ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlerle ilişkin yükümlülüklerdir. Bu niteliklere haiz olmakla birlikte TFRS 15'e göre ayrı olarak konsolide finansal durum tablosunda sunulması gereken sözleşme yükümlülükleri bu kalemde değil, "Sözleşme Yükümlülükleri" kaleminde gösterilir.

2.4.28 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan ve yasallaşmış vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.4.29 Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında konsolide finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlara 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.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmış ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmıştır.

Konsolide finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtılması için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.30 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.4.31 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

2.4.32 Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.33 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir. Grup'un finansal tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.34 Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır. Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.4.35 Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez. Grup'un finansal tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.36 Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

Grup'un finansal tablo dönemi itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

2.4.37 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değer altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

2.4.38 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

Grup'un finansal tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.39 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

Grup'un finansal tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak yabancı para çevrim farkları mevcuttur.

2.4.40 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

2.4.41 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

2.4.42 Nakit Akım Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.43 Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

Grup'un gelirleri temel olarak, işletme içi yaratılan yazılım geliştirme ve özel yazılım proje satışları, dış kaynak hizmeti, bakım destek hizmeti, özel entegratörlük hizmeti ve lisans satışlarına ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

Hasılat, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Grup, müşterileriyle yaptığı sözleşmeleri, TFRS 15 sözleşme şartlarının tamamını karşılaması durumunda, sözleşme kapsamında taahhüt ettiği mal ve hizmetlerin kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) hasılat olarak kaydetmektedir.

TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi,
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi,
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması,
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi,

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel, gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satışların vadesinin 1 yılın altında olması dikkate alınarak satışların içerisinde önemli bir faiz bileşeni içermediği kabul edilerek satışlar fatura bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup sözleşmelerde söz konusu bu edim yükümlülüklerini tek başına veya beraber vermektedir.

Grup sözleşmelerinde vermeyi taahhüt ettiği bu edim yükümlülüklerini zamana yayılı ve belli bir anda finansal tablolarına almaktadır. Yükümlülüklerin zamana yaygın olarak yerine getirilmesi sonucunda, hasılat da zamana yaygın bir şekilde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Grup, kontrolünü devrettiği edim yükümlülüklerini zamana yaygın olarak muhasebeleştirirken bilanço tarihi itibarıyla işin ne kadarının tamamlandığının belirlenmesi sırasında çıktı yöntemini kullanmaktadır. Çıktı yöntemi ile sözleşmeye ilişkin ilerleme, o gün itibarıyla müşteriye sunulmuş olan mal ve hizmetlerin toplam proje kapsamında sunulması beklenen mal ve hizmetlere oranı olarak ölçülmektedir.

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

İşletme içi yaratılan Yazılım ve Teknoloji Geliştirme Gelirleri

Grup'un yazılım geliştirme hizmetleri; adam saat üzerinden anlaşılıp müşteriye insan kaynağı sağlayarak verilen hizmetler ya da projelendirilmiş yazılım geliştirme hizmetlerden oluşmaktadır. Yazılım geliştirme hizmetlerinin kontrolü hizmet sağlandıkça müşteriye geçmekte ve müşteri bu edimden sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmektedir.

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğunda sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir. 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.

Grup kısa süreli ve tek seferlik verdiği hizmetlerde ise geliri kontrol müşteriye geçtiğinde "zamanın belli bir anında" finansal tablolara almaktadır.

Bakım hizmeti gelirleri

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

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

Grup, lisans ile birlikte lisansı sağlayan tarafın bakım destek paketlerini satabilmektedir. Söz konusu bakım destek paketlerinde Grup edimin ifasında sorumlu olduğu sözleşmelerde kendisini asil olarak değerlendirmiştir. Grup, asil olduğu sözleşmelerde edimi yerine getirdikçe hizmet sağlayıcısına ödenen tutarı konsolide finansal tablolarında maliyet olarak, müşteriye sağlanan bakım hizmetinin karşılığını ise gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Dış kaynak kullanım, destek hizmetleri satışlarından gelirler

Grup, müşterilerinin beklentisi doğrultusunda eleman sağlama, destek ve danışmanlık hizmetleri sağlamaktadır. Eleman sağlama ve kimi destek hizmetlerinin kontrolü müşteriye hizmet sağlandıkça geçmektedir ve müşteri bu edimden sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmektedir. Bu sebeple "zamana yayılı" olarak konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

Lisans satışından gelirler

Grup, lisans sağlayıcısı ve müşteri ile eş zamanlı sözleşmeler yaparak lisans satışı yapabilmektedir. Grup bu tür sözleşmelerde lisans edim yükümlülüğünün ifasında doğrudan sorumlu değildir (örneğin; lisansın güncellemelerinin yapılması) ancak lisans fiyatının belirlenmesinde takdir hakkı vardır ve lisansların bedelinin ödenmemesi durumunda tahsilata ilişkin tüm riskleri taşımaktadır. Bu sebeple bu sözleşmelerde kendisini asil olarak değerlendirmiştir. Lisans edim yükümlülüğüne ilişkin gelirler, kontrol müşteriye geçtiğinde "zamanın belli bir anında" ve "brüt" olarak konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

2.4.44 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.45 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

2.4.46 Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur.

2.4.47 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

2.4.48 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna ve /veya bilanço'ya yansıtılmaktadır.

Grup tarafından dönem sonunda kullanılan yabancı para kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Amerikan Doları	34,1210	29,4382
Euro	38,1714	32,5739
İngiliz Sterlini	45,6460	37,4417

2.4.49 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş konsolide finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Cari dönemde işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla iş ortaklıkları bulunmamaktadır.(31 Aralık 2023-Yoktur)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırıma gidilmemiştir.(31 Aralık 2023-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a- İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri**

İlişkili Taraflar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Osis Bilgisayar	-	-	-	-
Bülent Dal	-	382.872	-	97.387
Levent Dal	-	-	-	870
Toplam	-	382.872	-	98.257

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un peşin ödenmiş giderler kaleminin altında sınıflandırdığı personele verilen avansı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 – 95.102 TL)

b- İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler**- İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar**

Bulunmamaktadır.

- İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

İlişkili Taraflar	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024		1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	
	Kira	Diğer	Kira	Diğer
Osis Bilgisayar	-	766.036	-	-

c- Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine, Genel Müdür ve Yardımcılarına Sağlanan Ücret Ve Benzeri Menfaatler

Grup, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu üyeleri ile aynı zamanda genel müdür seviyesindeki yöneticilerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve prim gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024		1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	
	Kira	Diğer	Kira	Diğer
Yönetim Kurulu Başkanı, Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticiler	26.217.949		22.638.077	

d- İlişkili Kuruluşlardan Olan İpotek ve Teminata Bağlanmış Alacaklar ve Borçlar ile Vade Koşulları

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

e- İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	261.256	293.167
Alınan Çekler	277.200	92.961
Bankalar	94.353.008	78.452.285
- Vadedi mevduat(*)	61.330.051	69.588.004
- Vadesiz mevduat	33.022.957	8.864.281
Para Piyasası Fonu	3.092.910	2.199.678
Toplam	97.984.374	81.038.091

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024

Para Birimi	Faiz	Vade Tarihi	Tutar	TL Karşılığı
TL	48,00%	30 Ekim 2024	20.077.881	20.077.881
TL	40,00%	1 Ekim 2024	700.000	700.000
TL	50,00%	1 Kasım 2024	20.000.567	20.000.567
TL	49,25%	1 Kasım 2024	10.001.275	10.001.275
USD	4,70%	20 Mart 2025	250.998	8.564.301
USD	4,17%	20 Ağustos 2025	58.205	1.986.027
			Toplam	61.330.051

31 Aralık 2023

Para Birimi	Faiz	Vade Tarihi	Tutar	TL Karşılığı
TL	25,00%	2 Ocak 2024	476.161	476.161
TL	45,50%	15 Ocak 2024	48.667.458	48.667.458
TL	47,00%	30 Ocak 2024	6.810.245	6.810.245
TL	44,00%	29 Ocak 2024	1.361.846	1.361.846
USD	4,51%	6 Ocak 2024	204.565	8.181.514
USD	4,51%	6 Ocak 2024	102.283	4.090.780
			Toplam	69.588.004

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR**a- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları(*)	1.111.268	1.309.531
Vadesi 3 Aydan Uzun Vadeli Mevduatlar	1.037.345	-
Toplam	2.148.613	1.309.531

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarda sınıflandırmış olduğu finansal yatırımı, yatırım fonlarından oluşmakta olup, dönem sonundaki gerçeğe uygun değerinden sunulmuştur. Ortaya çıkan gerçeğe uygun değer farkı, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesap grubunda sunulmaktadır.

b- Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR**a- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredileri ve kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	84.000.705	9.510.871
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	-	-
Toplam	84.000.705	9.510.871

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli banka kredilerinin ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalarının kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	1.828.630	7.061.711
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	1.225.431	2.092.051
Toplam	3.054.061	9.153.762

c- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli banka kredileri ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	-	1.229.931
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	-	-
Toplam	-	1.229.931

- Bilanço tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
30 Eylül 2024	TL	%26,93-%51,93	85.793.161	36.174	85.829.335
31 Aralık 2023	TL	%7,76 - %17,72	17.671.916	130.597	17.802.513

d- Vade Yapısı

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

- Banka Kredileri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	735.129	3.261.727
4-12 ay	85.094.206	13.310.855
1-2 yıl	-	1.229.931
2-3 yıl	-	-
Toplam	85.829.335	17.802.513

- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-1 yıl	1.225.431	2.092.051
1-2 yıl	-	-
2-3 yıl	-	-
Toplam	1.225.431	2.092.051

e- Diğer Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredi Kartı Borçları	129.934	765.370

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**A- Ticari Alacaklar****a-Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	92.328.403	212.955.188
Alınan Çekler	734.834	323.347
Şüpheli Ticari Alacaklar	11.029.066	13.009.714
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(11.029.066)	(13.009.714)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(874.740)	(2.128.487)
Toplam	92.188.497	211.150.048

Grup'un vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacaklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	13.009.714	9.933.658
Tahsil Edilen Alacaklar	(51.634)	(638.942)
Vazgeçilen Alacaklar	-	-
Kur Farkı	1.682.098	3.853.919
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	-	5.781.141
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(3.611.112)	(5.920.062)
Toplam	11.029.066	13.009.714

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 70.832.789 TL'lik kısmının (31 Aralık 2023: 179.375.823 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1-30 gün	68.296.876	176.499.347
1-3 ay	2.383.265	2.690.864
4-12 ay	152.648	185.612
1 Yıldan Uzun	-	-
Toplam	70.832.789	179.375.823

30 Eylül 2024 itibarıyla ticari alacakların 21.355.708 TL'lik kısmının vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. (31 Aralık 2023 – 31.774.225 TL) Bu alacakların vade bilgisi Not 44'de verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

B- Ticari Borçlar

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	46.146.076	106.474.630

Ticari borçların ortalama vadesi 30-60 gündür. Ticari borçların vade bilgilerine Not:44'de yer verilmiştir.

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT - 11 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar**

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük	81.792.696	79.366.683
Alınan Avanslar	35.795	48.874
Toplam	81.828.491	79.415.557

Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri, Grup'un müşteri sözleşmeleri dahilinde müşteriye faturalandırılmış fakat hizmetin sonraki dönemlerde gerçekleşeceği işlemlerden elde edeceği gelirden oluşmaktadır.

d- Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mal ve Hizmet Sat. Doğan Sözl. Yük.	5.853.938	24.862.919

Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri, Grup'un müşteri sözleşmeleri dahilinde müşteriye faturalandırılmış fakat hizmetin sonraki dönemlerde gerçekleşeceği işlemlerden elde edeceği gelirden oluşmaktadır.

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 13 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	884.713	837.895
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	556.405
Toplam	884.713	1.394.300

b- Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek KDV	5.033.631	6.994.677
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	382.872	98.257
Toplam	5.416.503	7.092.934

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	1.163.124	70.282
Ödenecek Gelir ve Damga Vergileri	4.369.219	3.460.154
Ödenecek Sgk Borçları	6.523.685	12.318.441
Toplam	12.056.028	15.848.877

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 16 – STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Mallar	3.617.472	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	-	-
Toplam	3.617.472	-

NOT 17 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	257.837	130.271
Gelecek Aylara Ait Giderler(*)	68.054.264	74.806.972
Personel Avansları(İlişkili Taraflar)	-	95.102
Diğer	120	2.812
Toplam	68.312.221	75.035.157

(*) Gelecek aylara ait giderlerde raporlanan tutarlar, müşterilere ileriki dönemlerde verilmek üzere alınan hizmetlerin maliyetlerinden, sigorta giderlerinden ve pazarlama giderlerinden vb. diğer giderlerden oluşmaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b- Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	297.245	926.530

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**a- Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devlet Teşvik ve Yardımları(*)	2.497.244	3.366.888

b- Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devlet Teşvik ve Yardımları(*)	5.924.987	6.427.740

*Grup Ar-Ge faaliyeti ile ilgili yaptığı Tübitak projelerine ilişkin olarak teşvik almaktadır. Alınacak teşvik ilk muhasebe kayıtlarında gelir yazılmayarak ARGE yatırımının itfası ile orantılı şekilde gelir kaydedilmektedir. İleriki dönemlerde gelir yazılacak ARGE yardımı bilanço hesaplarında kısa ve uzun vadeli "Devlet Teşvik ve Yardımları" hesap kalemlerinde raporlanmıştır.

Grup, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden de yararlanmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 366.086.772 TL tutarında gelecek yıllara devreden kurumlar vergisi ARGE indirimi bulunmaktadır.(31 Aralık 2023 – 308.161.450 TL) Grup, henüz kullanmadığı ARGE teşvikinden doğan kurumlar vergisi indirimi tutarının 247.052.912 TL'si üzerinden ertelenmiş vergi hesaplamıştır.(Not-42). Hak kazanılan ancak henüz kullanılmamış ARGE indirimlerinin ömrü sınırsızdır.

Grup'un yararlandığı SGK, personele ait gelir vergisi ve damga vergisi teşviklerine ait tutarlar yıllar itibarıyla tabloda gösterilmiştir.

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
SGK Teşvikleri		
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	10.795.489	9.614.390
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	156.532	120.024
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	9.955.009	8.113.831
Toplam	20.907.030	17.848.245

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
Gelir Vergisi Teşvikleri		
Ücret Ödemeleri Üz. Yap. Tevkifatın 5746 S. Kanun Gereği Terkin Ed. Tut.	34.422.784	24.465.462
7349 sayılı kanun kapsamında sağl. gelir vergisi ve damga vergisi teşvikleri	6.424.100	5.744.199
Toplam	40.846.884	30.209.661

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergiler	891.764	1.257.960

NOT 22 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR**a- Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur)

b- Diğer Duran Varlıklar

Grup'un diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur)

NOT 23 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a- Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler**

Grup tarafından alınan teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

b- Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	11.984.896	8.015.287
Teminat Mektupları (*)	11.984.896	8.015.287
Rehin	-	-
İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortak. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	11.984.896	8.015.287

(*) Verilen teminat mektupları, Grup'un girmiş olduğu ihaleler kapsamında yapılmış olan sözleşmelerine istinaden verilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un Genel Kredi sözleşmelerine istinaden bankalara toplam borç bakiyesi 85.829.335 TL'dir. (31 Aralık 2023 – 17.802.513 TL). Grup'un bankalar ile imzaladığı Genel kredi sözleşmelerinin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla limiti 443.122.718 TL'dir. İlgili sözleşmeler için, Grup'un ortaklarının aynı tutarda kefaletleri bulunmaktadır.

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 26 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2024	Alımlar	Satışlar	30 Eylül 2024
Taşıtlar	11.699.910	1.544.528	(963.951)	12.280.487
Demirbaşlar	28.025.719	793.159	-	28.818.878
Toplam	39.725.629	2.337.687	(963.951)	41.099.365

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Satışlar	30 Eylül 2024
Taşıtlar	5.739.158	446.102	(578.370)	5.606.890
Demirbaşlar	19.332.607	3.070.267	-	22.402.874
Toplam	25.071.765	3.516.369	(578.370)	28.009.764

30 Eylül 2024: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları için hesaplanan toplam 67.097.434 TL tutarındaki amortisman giderinin, 61.060.244 TL'si satışların maliyetine, 5.913.224 TL'si genel yönetim giderlerine, 123.966 TL'si ise pazarlama giderlerine aittir.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2023	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2023
Taşıtlar	12.638.112	-	(938.202)	11.699.910
Demirbaşlar	26.278.206	1.747.513	-	28.025.719
Toplam	38.916.318	1.747.513	(938.202)	39.725.629

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2023
Taşıtlar	5.337.048	965.031	(562.921)	5.739.158
Demirbaşlar	15.166.497	4.166.110	-	19.332.607
Toplam	20.503.545	5.131.141	(562.921)	25.071.765

Net Defter Değeri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Taşıtlar	6.673.597	5.960.752
Demirbaşlar	6.416.004	8.693.112
Toplam	13.089.601	14.653.864

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2024	Alımlar	Satışlar	30 Eylül 2024
Lisanslar	3.908.828	5.284	-	3.914.112
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	830.426.299	118.885.945	-	949.312.244
Toplam	834.335.127	118.891.229	-	953.226.356

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Satışlar	30 Eylül 2024
Lisanslar	3.624.389	190.300	-	3.814.689
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	436.140.791	59.072.964	-	495.213.755
Toplam	439.765.180	59.263.264	-	499.028.444

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2023	Alımlar	Satışlar	31 Aralık 2023
Lisanslar	3.899.334	9.494	-	3.908.828
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	694.037.916	136.388.383	-	830.426.299
Toplam	697.937.250	136.397.877	-	834.335.127

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Satışlar	31 Aralık 2023
Lisanslar	3.222.925	401.464	-	3.624.389
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	346.801.268	89.339.523	-	436.140.791
Toplam	350.024.193	89.740.987	-	439.765.180

Net Defter Değeri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Lisanslar	99.423	284.439
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	454.098.489	394.285.508
Toplam	454.197.912	394.569.947

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Kullanım Hakkı Varlıkları	11.592.821	5.757.068	(11.592.821)	5.757.068
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Kullanım Hakkı Varlıkları	8.733.097	4.317.801	(8.733.097)	4.317.801
Net defter değeri	2.859.724			1.439.267

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	16.590.727	3.263.746	(8.261.652)	11.592.821
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	9.317.420	7.677.329	(8.261.652)	8.733.097
Net defter değeri	7.273.307			2.859.724

NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**a- Kısa Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar)**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı(*)	6.814.322	7.866.291

(*)Grup personelinin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 6.814.322 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2023 – 7.866.291 TL)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	7.866.291	8.471.429
Yıl İçindeki Artış/(Azalış)	1.149.241	3.484.154
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(2.201.210)	(4.089.292)
Dönem Sonu İtibarıyla Karşılık	6.814.322	7.866.291

Kıdem Teşvik İkramiyesi

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

Diğer

Grup'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar)**- Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 30 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828 TL üzerinden hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 – 35.059 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,67 enflasyon (31 Aralık 2023: %21,67) ve %24,66 faiz oranı (31 Aralık 2023: %24,66) varsayımlarına göre yaklaşık %2,46 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2023: %2,46) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler enflasyon, iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.266.307	10.734.562

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	10.734.562	26.811.224
Hizmet Maliyeti	1.487.695	4.305.239
Tanım. Fayda Pl. Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	5.483.436	2.626.706
Faiz Maliyeti	163.449	436.896
Ödeme (-)	(4.027.797)	(15.180.153)
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(2.575.038)	(8.265.350)
Dönem Sonu	11.266.307	10.734.562

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – ÖZKAYNAKLAR**a-Ödenmiş Sermaye**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Mehmet Haluk Alpay	23,13%	10.521.000	23,13%	10.521.000
Bülent Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Banu Dal	23,05%	10.489.500	23,05%	10.489.500
Halka Açık Paylar	30,77%	14.000.000	30,77%	14.000.000
Toplam	100,00%	45.500.000	100,00%	45.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		103.268.195		103.268.195
Sermaye		148.768.195		148.768.195

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24.03.2022 tarih ve 14/463 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 175.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 175.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihindeki sermayesi 45.500.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023 – 45.500.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir. (31 Aralık 2023 – 1 TL)

Şirket payları A ve B grubu olmak üzere iki ayrı pay grubuyla temsil edilmektedir ve A grubu paylar pay sahibine oy hakkı imtiyazı sağlamaktadır. Şirket'in payları 8.400.000 adet A grubu ve 37.100.000 adet B grubu hisselerden oluşmaktadır.

b- Paylara İlişkin Primler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	230.114.642	230.114.642

Şirket'in halka arz ettiği paylardan elde etmiş olduğu gelirlerden, halka arz için yapılan tek defaya mahsus masraflar düşüldükten sonra kalan 230.114.642 TL, ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

Grup personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında yeniden ölçüm kazanç/kayıplarını hesaplamış ve konsolide finansal tablolarda da göstermiştir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devir	(10.703.904)	(8.733.874)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(5.483.436)	(2.626.707)
Ertelenen Vergi Varlığı	1.370.859	656.677
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(14.816.481)	(10.703.904)

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. 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, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	13.548.156	11.749.909
Diğer Kısıtlanmış Yedekler	2.914.450	1.835.498
Toplam	16.462.606	13.585.407

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

e-Geçmiş Yıl Karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve geçmiş yıl zararları bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Karları	187.133.547	228.306.051

f- Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar
Sermaye Düzeltme Farkları	101.836.086	103.268.195
Paylara İlişkin Primler	190.220.782	230.114.642
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.767.325	16.462.606

NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla hasılatı ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satışlar	447.510.240	294.597.181	136.100.368	107.708.243
- İş Zekası Satışları	228.276.501	116.478.089	62.738.673	39.916.830
- Sektörel Çözümler Satışları	142.753.881	145.570.538	46.443.041	56.693.668
- Veri Analitiği Satışları	76.479.858	32.548.554	26.918.654	11.097.745
Yurtdışı Satışlar	76.450.985	82.925.274	23.948.048	26.672.841
- İş Zekası Satışları	36.731.098	28.608.582	16.027.293	9.797.326
- Sektörel Çözümler Satışları	6.654.907	22.368.017	-1.942.806	6.090.919
- Veri Analitiği Satışları	33.064.980	31.948.675	9.863.561	10.784.596
Satıştan İadeler (-)	(380.579)	(1.061.691)	(79.935)	(717)
Diğer Satışlar	504.107	704.049	197.697	350.378
Net Satışlar	524.084.753	377.164.813	160.166.178	134.730.745
Satılan Ticari Mamuller Mal. (-)	(128.836.471)	(37.462.047)	(30.906.981)	(15.469.261)
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (*)	(339.144.636)	(314.711.803)	(114.617.674)	(110.819.358)
Satışların Maliyeti(-)	(467.981.107)	(352.173.850)	(145.524.655)	(126.288.619)
Brüt Kar / (Zarar)	56.103.646	24.990.963	14.641.523	8.442.126

(*) Satılan hizmet maliyetine ilişkin detay aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(111.108.573)	(110.539.406)	(40.227.236)	(40.812.931)
Amortisman Giderleri	(61.060.244)	(56.780.677)	(19.651.337)	(19.269.298)
Lisans Bakım Giderleri	(64.704.926)	(58.210.019)	(23.173.007)	(16.602.236)
Danışmanlık Giderleri (*)	(89.829.115)	(72.026.840)	(29.285.566)	(28.284.579)
Seyahat Giderleri	(351.110)	(1.260.980)	(30.096)	(86.963)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(7.530.240)	(8.376.995)	(2.230.163)	(2.723.991)
İletişim Giderleri	(421.757)	(101.123)	(126.989)	(17.423)
Diğer Giderler	(4.138.671)	(7.415.763)	106.720	(3.021.937)
Toplam	(339.144.636)	(314.711.803)	(114.617.674)	(110.819.358)

(*) Proje yönetimi, sektörel danışmanlık; iş zekası, veri analitiği ve veri ambarı hizmet alımları; tasarım işleri ve yazılım hizmet alımı vb. hizmetlerden oluşmaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 –PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(44.757.822)	(47.206.477)	(16.286.349)	(15.443.243)
Pazarlama Giderleri (-)	(19.372.891)	(21.888.810)	(6.186.124)	(6.798.411)
Araştırma ve Gelişt. Giderleri (-)	(12.293.693)	-	(6.313.797)	-
Toplam	(76.424.406)	(69.095.287)	(28.786.270)	(22.241.654)

a- Genel Yönetim Giderleri Detayı

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(24.693.830)	(22.838.206)	(9.232.739)	(8.789.179)
Amortisman Giderleri	(5.913.224)	(6.080.624)	(2.142.881)	(1.947.619)
Araç Giderleri	(483.270)	(558.137)	(151.243)	(219.986)
Danışmanlık Giderleri	(7.391.008)	(10.033.848)	(3.308.756)	(2.454.473)
Seyahat Giderleri	(1.148.397)	(2.331.513)	(125.666)	(476.652)
Vergi Resim ve Harçlar	(1.330.298)	(418.312)	(191.599)	(166.977)
Sigorta Giderleri	(115.218)	(183.519)	(25.992)	-
Yemek ve Mutfak Giderleri	(894.369)	(849.172)	(303.278)	(286.796)
İletişim Giderleri	(336.596)	(282.989)	(121.200)	(85.968)
Üyelik Giderleri	(219.521)	(40.416)	(2.637)	-
Diğer Giderler	(2.232.091)	(3.589.741)	(680.358)	(1.015.593)
Toplam	(44.757.822)	(47.206.477)	(16.286.349)	(15.443.243)

b- Pazarlama Giderleri Detayı

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(13.977.774)	(13.408.158)	(4.817.143)	(4.617.043)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(3.634.246)	(5.777.426)	(860.855)	(1.603.048)
Seyahat Giderleri	(102.452)	(343.796)	(3.522)	(20.057)
Yemek ve Mutfak Giderleri	(607.211)	(624.517)	(210.768)	(185.479)
Amortisman Giderleri	(123.966)	(257.577)	(34.400)	(83.581)
İletişim Giderleri	(53.988)	(41.931)	(10.809)	(10.477)
Diğer Giderler	(873.254)	(1.435.405)	(248.627)	(278.726)
Toplam	(19.372.891)	(21.888.810)	(6.186.124)	(6.798.411)

c- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(11.853.247)	-	(6.168.991)	-
Diğer Giderler	(440.446)	-	(144.806)	-
Toplam	(12.293.693)	-	(6.313.797)	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)**

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Hizmet Maliyeti	(61.060.244)	(56.780.677)	(19.651.337)	(19.269.298)
Genel Yönetim Giderleri	(5.913.224)	(6.080.624)	(2.142.881)	(1.947.619)
Pazarlama Giderleri	(123.966)	(257.577)	(34.400)	(83.581)
Toplam	(67.097.434)	(63.118.878)	(21.828.618)	(21.300.498)

b-Personel Giderleri (-)

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Hizmet Maliyeti	(111.108.573)	(110.539.406)	(40.227.236)	(40.812.931)
Genel Yönetim Giderleri	(24.693.830)	(22.838.206)	(9.232.739)	(8.789.179)
Pazarlama Giderleri	(13.977.774)	(13.408.158)	(4.817.143)	(4.617.043)
Araştırma ve Gelişt. Giderleri (-)	(11.853.247)	-	(6.168.991)	-
Toplam	(161.633.424)	(146.785.770)	(60.446.109)	(54.219.153)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Faal. Kayn. Kur Farkı Geliri	17.437.541	17.234.231	1.619.909	3.000.157
Konusu Kalmayan Karşılıklar	827.962	1.294.651	46.188	819.799
Teşvik Gelirleri	2.947.780	3.246.868	801.743	1.028.693
Diğer Gelirler	7.026.903	5.633.363	1.548.476	1.194.308
Toplam	28.240.186	27.409.113	4.016.316	6.042.957

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Faal. Kayn. Kur Farkı Gideri	(20.309.554)	(12.603.563)	(1.323.201)	(2.824.978)
Karşılık Giderleri	(2.366)	(306.239)	-	151.809
Diğer Giderler	(194.755)	(134.965)	(247.944)	10.781
Toplam	(20.506.675)	(13.044.767)	(1.571.145)	(2.662.388)

NOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Sabit Kıymetler ile Finansal Yatırımlar Satış ve Değerleme Karları	668.752	5.966.234	-	8.209

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Finansal Yatırımlar Satış Zararları	-	(1.911.445)	-	-

NOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Faiz Gelirleri	22.961.696	29.410.753	7.645.912	8.522.917
Kur Farkı Geliri	6.791.684	12.045.604	739.187	2.282.769
Toplam	29.753.380	41.456.357	8.385.099	10.805.686

NOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Kredi Finansman Giderleri	(8.335.105)	(4.660.895)	(4.627.218)	(1.567.245)
Kullanım Hakkı Varlıkları Faiz Gid	(502.497)	(267.523)	(82.166)	(40.868)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(163.449)	(2.346.596)	(50.349)	(539.403)
Kur Farkı Giderleri	(1.348.343)	(1.486.031)	(249.543)	(750.221)
Toplam	(10.349.394)	(8.761.045)	(5.009.276)	(2.897.737)

NOT 40 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023-Yoktur)

NOT 41 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**a. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(5.483.436)	(3.365.402)	(3.083.580)	(1.240.955)
Ertelenen Vergi Varlığı	1.370.859	841.351	770.894	310.239
Toplam	(4.112.577)	(2.524.051)	(2.312.686)	(930.716)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42 - VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Dönem Yasal Vergi Karş.(-)(*)	-	(22.661.504)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri	(29.316.183)	(1.300.795)	(8.873.932)	(11.934.239)
Toplam	(29.316.183)	(23.962.299)	(8.873.932)	(11.934.239)

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket'in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği vergiye ilişkin ödemenin ilk taksidi Mayıs 2023'te, ikinci taksidi Ağustos 2023'te ödenmiştir.

a- Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in yasal vergi mevzuatından kaynaklanan arge indirimi bulunduğundan cari dönem ve önceki dönemler itibarıyla dönem sonu vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. (2023:%25).

25 Mayıs 2022 tarihli ve 31491 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde değişiklik yapılmasına dair tebliği (Seri No:18) ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

- Ar-Ge Teşvikleri

Şirket, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 366.086.772 TL tutarında Ar-Ge indirimini gelecek yıllara taşımakta olup, bu tutarın 247.052.912 TL'si üzerinden 61.763.228 TL ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara aktarılmıştır.

b- Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş Vergi – Geçici Farkları:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenmiş Giderler	(2.456.264)	(1.152.369)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(1.439.267)	3.491.916
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.266.307	10.734.562
Ticari Alacaklar	11.649.410	14.792.592
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	(127.269.624)	(105.050.719)
Mal ve Hizmet Satış. Sözleşme Yüküm.İle İlgili Düzelt.	7.042.052	3.020.700
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.225.431	(4.259.587)
İzin Karşılıkları	6.814.322	7.866.291
Arge İndirimi	247.052.912	335.646.086
Diğer	4.400.016	4.977.114
Toplam	158.285.295	270.066.586

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri):	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenmiş Giderler	(614.067)	(288.092)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(359.817)	872.978
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.816.577	2.683.641
Ticari Alacaklar	2.912.353	3.698.147
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	(31.817.407)	(26.262.680)
Mal ve Hizmet Satış. Sözleşme Yüküm.İle İlgili Düzelt.	1.760.513	755.175
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	306.358	(1.064.898)
İzin Karşılıkları	1.703.580	1.966.574
Arge İndirimi	61.763.228	83.911.522
Diğer	1.100.005	1.244.280
Toplam	39.571.323	67.516.647

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	67.516.647	22.038.870
Dönemin Ert. Vergi Geliri/Gideri	(29.316.183)	44.821.100
Kapsamlı Gelire Yans. Aktüeryal Kaz./Kayıp	1.370.859	656.677
Dönem Sonu Bakiyesi	39.571.323	67.516.647

NOT 43 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Cari ve önceki dönemler itibarıyla Grup hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem Karı/Zararı	(52.094.281)	(82.872.452)	(21.969.042)	(50.466.909)
Hisse payı adedi	45.500.000	45.500.000	45.500.000	45.500.000
Hisse başına kar/zarar	(1,1449)	(1,8214)	(0,4828)	(1,1092)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal yatırımlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

a- Sermaye Risk Yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup, sermayeyi net finansal borçlar/toplam özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, finansal borçlar toplamının (uzun ve kısa vadeli banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükleri içerir) nakit ve nakit benzerleri değerlerinden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Bu oran net finansal borcun, bilançoda bulunan toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

Dönem sonları itibariyle net finansal borçlar / toplam öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	85.959.269	18.567.883
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	97.984.374	81.038.091
Net Borç/(Net Nakit)	(12.025.105)	(62.470.208)
Toplam Öz Sermaye	509.634.406	568.961.467
Net Borç-(Net Nakit) / Toplam Özsermaye Oranı	(%2,36)	(%10,98)

b- Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Grup'un kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ile beklenen kredi zararı karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Grup ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9'da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Grup, beklenen kredi zararını ölçmek için ticari alacaklarını vadeleri itibariyle gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri kullanılarak, ticari alacaklar için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamaları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)		92.188.497		884.713	97.445.918	2.148.613	538.456
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
						-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		70.832.789		884.713	97.445.918	2.148.613	538.456
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		21.355.708					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.)		11.029.066					
- Değer düşüklüğü (-)		(11.029.066)					
- Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.)							
- Değer düşüklüğü (-)							
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)		211.150.048		1.394.300	80.651.963	1.309.531	386.128
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
						-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		179.375.823		1.394.300	80.651.963	1.309.531	386.128
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		31.774.225					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri - Vadesi geçmiş (Brüt Def. Değ.) - Değer düşüklüğü (-) - Vadesi geçmemiş (Brüt Def. Değ.) - Değer düşüklüğü (-) Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		13.009.714 (13.009.714)					

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.741.757	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	15.503.549	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.675.594	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	434.808	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	21.355.708	-

31 Aralık 2023	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	23.962.658	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.816.679	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	994.888	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	31.774.225	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

c- Likidite Riski Yönetimi:

Grup'un fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Grup, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

30 Eylül 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	85.829.335	86.132.064	915.827	85.216.237	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.225.431	1.248.000	1.248.000	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	129.934	129.934	129.934	-	-
Ticari Borçlar	46.146.076	46.146.076	46.146.076	-	-
Diğer Borçlar	5.416.503	5.416.503	5.416.503	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	12.056.028	12.056.028	12.056.028	-	-
Toplam Yükümlülük	150.803.307	151.128.605	65.912.368	85.216.237	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yük.					
Banka Kredileri	17.802.513	22.637.107	5.213.304	16.100.523	1.323.280
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.092.051	2.130.285	912.979	1.217.306	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	765.370	765.370	765.370	-	-
Ticari Borçlar	106.474.630	106.474.630	106.474.630	-	-
Diğer Borçlar	7.092.934	7.092.934	7.092.934	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	15.848.877	15.848.877	15.848.877	-	-
Toplam Yükümlülük	150.076.375	154.949.203	136.308.094	17.317.829	1.323.280

d- Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup'un satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövizde endeksli olması, satışa esas teşkil eden ticari borçlarının da dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlıdır. Grup kur riskinden etkilenmemek için varlıklarını mümkün olduğu ölçüde yükümlülükleri ile uyumlu olarak aynı yabancı para cinsinden değerlendirmekte ve sözleşmelerini buna göre yapmaktadır. Sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşulları düzenli olarak takip edilerek gerekli fiyat ayarlamaları anında yapılmaktadır. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemleri önceki yıllarla aynıdır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
30 Eylül 2024	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	32.523.148	597.184	319.984
2a. Parasal Finansal Varlıklar	43.343.788	1.194.022	69.430
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	65.044	1.908	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	75.931.980	1.793.114	389.414
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	75.931.980	1.793.114	389.414
10. Ticari Borçlar	29.495.849	856.719	7.636
11. Finansal Yükümlülükler	10.193	299	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	382.524	11.221	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	29.888.566	868.239	7.636
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	29.888.566	868.239	7.636
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (9-18+19)	46.043.414	924.875	381.778
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	45.978.370	922.967	381.778
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
31 Aralık 2023	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	113.154.275	2.495.860	301.277
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	20.823.394	379.656	127.424
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	76.310	1.908	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	134.053.979	2.877.424	428.701
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	134.053.979	2.877.424	428.701
10. Ticari Borçlar	92.877.874	2.313.093	8.277
11. Finansal Yükümlülükler	213.067	5.327	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	97.387	2.435	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	93.188.328	2.320.855	8.277
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	93.188.328	2.320.855	8.277
19. Finansal Durum Tabl. Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yük.) Poz. (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karak. Fin. Durum Tab. Dışı Döviz Cin. Türev Ür. Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (9-18+19)	40.865.651	556.569	420.424
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Poz. (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	40.789.341	554.661	420.424
22. Döviz Hedge'i İçin Kull. Finansal Ara. Topl. Gerç. Uy. Değ.	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası'nın, Amerikan Doları ve Euro karşısında %10 oranında değer kazanacağı/kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları ve Euro para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 4.597.838 TL (31 Aralık 2023 – 4.078.934 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.146.395	(3.146.395)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.146.395	(3.146.395)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.451.443	(1.451.443)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.451.443	(1.451.443)
TOPLAM (3+6)	4.597.838	(4.597.838)

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.218.352	(2.218.352)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.218.352	(2.218.352)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.860.582	(1.860.582)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.860.582	(1.860.582)
TOPLAM (3+6)	4.078.934	(4.078.934)

e- Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Grup, faiz kazanan varlık ve faiz ödenen yükümlülükleri nedeniyle, faiz oranlarının değişiminden doğan faiz oranı riskine açıktır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle yönetilmektedir. Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz yenilenme dönemlerinin de benzer olmasına büyük önem verilmektedir. Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, bu borçların "sabit faiz/değişken faiz", "kısa vade/uzun vade" ve "TL/yabancı para" dengesi, hem kendi içinde hem de aktif yapısı ile uyumlu olarak yapılandırılmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

Sabit Faizli Finansal Araçlar		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar	Vadeli Mevduatlar	61.330.051	69.588.004
	Finansal Yatırımlar	2.148.613	1.309.531
Finansal Yükümlülükler		85.356.070	2.933.950
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		1.828.630	17.725.984

NOT 45 - FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un Not 7, Not 8 ve Not 9'da açıklananlar haricinde finansal aracı bulunmamaktadır.

NOT 46 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

OBASE BİLGİSAYAR VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 ve 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası("TL") olarak ifade edilmiştir.)

EK 1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**FAVÖK MUTABAKATI**

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir. 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	(12.587.249)	(29.739.978)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı(Not:27,28,29)	67.097.434	63.118.878
FAVÖK	54.510.185	33.378.900