

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU–VARLIKLAR	1
FİNANSAL DURUM TABLOSU–YÜKÜMLÜLÜKLER	2
FİNANSAL DURUM TABLOSU–ÖZKAYNAKLAR	3
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-52
NOT 1 ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	34
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	34
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 7 STOKLAR	36
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	39
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	40
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	40
NOT 14 FİNANSAL BORÇLAR	41
NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41
NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	43
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	44
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	44
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
NOT 21 AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	52

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30.09.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	211.092	171.189
Ticari Alacaklar	5	53.777.299	51.793.958
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		21.253.623	30.682.498
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		32.523.676	21.111.460
Diğer Alacaklar	6	1.058.136	123.127
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		909.837	26.163
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		148.299	96.964
Stoklar	7	16.264.529	17.643.748
Peşin Ödenmiş Giderler	8	19.712.549	17.836.084
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		12.316.466	53.893
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.396.083	17.782.191
Diğer Dönen Varlıklar		579.249	472.374
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		579.249	472.374
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		91.602.854	88.040.480
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	5	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Maddi Duran Varlıklar	9	535.259	635.146
Mobilya ve Demirbaşlar		535.259	635.146
Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.244.546	4.275.946
Bilgisayar Yazılımları		139.974	184.508
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri		5.104.572	4.091.438
Peşin Ödenmiş Giderler	8	489.475	475.260
Ertelenmiş Vergi Varlığı		121.073	1.076.634
Diğer Duran Varlıklar		1.004.497	869.383
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		7.394.850	7.332.369
TOPLAM VARLIKLAR		98.997.704	95.372.849

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	120.067	598.000
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		120.067	598.000
Banka Kredileri		120.067	598.000
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	1.008.645	1.539.317
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.008.645	1.539.317
Banka Kredileri		1.008.645	1.539.317
Ticari Borçlar	5	6.910.283	5.340.773
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		950.387	328.186
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		5.959.896	5.012.587
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.595.987	625.297
Diğer Borçlar	6	53.514	208.267
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		27.721	27.721
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		25.793	180.906
Ertelenmiş Gelirler	8	25.660.372	22.063.655
İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler		22.773.644	19.719.952
İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler		2.886.728	2.343.703
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	689.898	689.898
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		689.898	689.898
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.274	17.049
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.274	17.049
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		37.041.040	31.082.616
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	-	1.995.222
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	1.995.222
Banka Kredileri		-	1.995.222
Ticari Borçlar	5	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar	6	7.701.532	7.701.532
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		7.701.532	7.701.532
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	-	298.643
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		-	298.643
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		7.701.532	9.995.397
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		44.742.572	41.078.013

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30.09.2023	31.12.2022
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	7.849.206	7.849.206
Sermaye Düzeltme Farkları	15	1.198.232	1.198.232
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	9.454.281	9.454.281
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	15	471.789	(42.229)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		471.789	(42.229)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz. (Kay)		471.789	(42.229)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	2.119.342	2.119.342
Diğer Yedekler		1.263.142	1.263.142
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	35.115.559	25.944.136
Net Dönem Karı veya Zararı		(3.216.419)	6.508.726
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		54.255.132	54.294.836
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		98.997.704	95.372.849

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2023-30 EYLÜL 2023 ve 01 OCAK 2022-30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Hasılat	16	5.259.431	24.994.230	47.215	1.528.337
Satışların Maliyeti (-)	16	(4.218.646)	(19.073.614)	(46.675)	(1.963.033)
BRÜT KAR/ZARAR		1.040.785	5.920.616	540	(434.696)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(3.229.142)	(1.420.080)	(994.977)	(544.876)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(39.500)	(17.261)	-	(3.693)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	-	(22.941)	-	(22.941)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	1.354.781	6.854.657	89.544	1.252.967
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(989.931)	(5.006.135)	(405.501)	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.863.007)	6.308.856	(1.310.394)	246.761
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	2.401.331	-	26.162
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		(1.863.007)	8.710.187	(1.310.394)	272.923
Finansman Gelirleri		-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)		(387.794)	(712.469)	-	(467.539)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(2.250.801)	7.997.718	(1.310.394)	(194.616)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(965.619)	(2.339.847)	71.096	(1.775.250)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(965.619)	(2.339.847)	71.096	(1.775.250)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(3.216.420)	5.657.871	(1.239.298)	(1.969.866)
DÖNEM KARI/ZARARI		(3.216.420)	5.657.871	(1.239.298)	(1.969.866)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(3.216.420)	5.657.871	(1.239.298)	(1.969.866)
Pay Başına Kazanç		(0,41)	0,72	(0,16)	(0,25)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,41)	0,72	(0,16)	(0,25)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.216.420)	5.657.871	(1.239.298)	(1.969.866)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		514.018	(50.067)	-	(23.280)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsam. Gelire İlişkin Vergiler		514.018	(50.067)	-	(23.280)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		514.018	(50.067)	-	(23.280)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		514.018	(50.067)	-	(23.280)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(2.702.402)	5.607.804	(1.239.298)	(1.993.146)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(2.702.402)	5.607.804	(1.239.298)	(1.993.146)

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Açıklama	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	1.619.454	1.678.301
Dönem Karı/Zararı	(3.216.420)	5.657.871
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(3.216.420)	5.657.871
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	1.395.453	4.043.772
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	468.047	145.291
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	202.863	272.772
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	202.863	272.772
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	(298.643)	230.232
Çalışanlara Sağ. Fay. İlişkin Karş. (İptali) ile İlgili Düzelt.	(298.643)	233.029
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	(2.797)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	571.585	1.005.563
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	387.794	712.469
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	183.791	293.094
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	(514.018)	50.067
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düz.	(514.018)	50.067
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	965.619	2.339.847
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	3.430.343	(3.747.486)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(1.983.341)	(648.489)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9.428.875	(24.919.972)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(11.412.216)	24.271.483
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(935.009)	13.480.731
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış)	(883.674)	13.568.154
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(51.335)	(87.423)
Stoklardaki Artış/Azalışla ile İlgili Düzeltmeler	1.379.219	(1.313.332)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(1.890.680)	(11.107.325)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	1.569.510	(5.100.452)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	622.201	(416.218)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	947.309	(4.684.234)
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsam. Borçlardaki Artış (Azalış)	1.970.690	886.206
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	(155.113)	(550.627)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borç. Artış (Azalış)	-	2.072.051
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(155.113)	(2.622.678)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	3.596.717	287.456
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	(121.650)	318.346
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(106.875)	318.346
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(14.775)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	1.609.376	5.954.157
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	10.078	(4.275.856)

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(1.579.551)	(1.666.582)
Sermaye Arttırımı	-	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları	-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(1.191.757)	(954.113)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(1.191.757)	(954.113)
Ödenen Faiz	(387.794)	(712.469)
Diğer Nakit Giriş / Çıkışları	-	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	39.903	11.719
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)	39.903	11.719
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	171.189	160.465
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ (A+B+C+D+E)	211.092	172.184

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dönem	Açıklama	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Toplam Özkaynaklar
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2022	Özkaynaklar Değişim Tablosu										
	Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2022)	7.849.206	1.198.232	-	9.454.281	7.838	264.763	1.263.142	(9.802.969)	38.205.615	48.440.108
	Muhasebe Pol. Değ. İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Transferler	-	-	-	-	-	1.854.579	-	36.351.036	(38.205.615)	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(50.067)	-	-	-	5.657.871	5.607.804
	-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	5.657.871	5.657.871
	-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(50.067)	-	-	-	-	(50.067)
	Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Pay Bazlı İşl. Ned. Mey. Gelen Art. (Azl)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Diğer Değişik. Nedeni ile Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	(1.510.999)	-	(1.510.999)
Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2022)	7.849.206	1.198.232	-	9.454.281	(42.229)	2.119.342	1.263.142	25.037.068	5.657.871	52.536.913	
Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Özkaynaklar Değişim Tablosu										
	Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2023)	7.849.206	1.198.232	-	9.454.281	(42.229)	2.119.342	1.263.142	25.944.136	6.508.726	54.294.836
	Muhasebe Pol. Değ. İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Transferler	-	-	-	-	-	-	-	6.508.726	(6.508.726)	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	514.018	-	-	-	(3.216.420)	(2.702.402)
	-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.216.420)	(3.216.420)
	-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	514.018	-	-	-	-	514.018
	Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Pay Bazlı İşl. Ned. Mey. Gelen Art. (Azl)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Diğer Değişik. Nedeni ile Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	2.662.697	-	2.662.697
Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2023)	7.849.206	1.198.232	-	9.454.281	(471.789)	2.119.342	1.263.142	35.115.559	(3.216.420)	54.255.132	

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin Ticaret Ünvanı:

Şirket ilk olarak 31.03.1997 tarihinde Senkron Güvenlik ve İletişim Sistemleri Ltd. Şti. unvanı ile kurulmuştur. 08.01.2013 tarihinde tescil edilen Genel Kurul Kararı ile Şirket'in unvanı Senkron Güvenlik ve İletişim Sistemleri A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in 12.11.2021 tarihli 33 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısında, Şirket unvanının "Senkron Siber Güvenlik Yazılım ve Bilişim Çözümleri A.Ş." olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. 09.02.2022 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında; Şirket unvanı değiştirilmiş olup, unvan değişikliği 16.02.2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket, İstanbul Ticaret Odasına kayıtlı olup sicil numarası 368042'dir.

b) Merkez Adresi:

Şirket'in faaliyet ve yönetim merkezi; Esentepe Mahallesi Büyükdere Cad. No: 201/40 Şişli/İstanbul adresindedir.

c) Şube Adresi:

Trakya Üniversitesi Teknopark

Şirket'in 22.10.2021 tarihli 31 sayılı Yönetim Kurulu Kararında; Senkron Siber Güvenlik Yazılım ve Bilişim Çözümleri A.Ş. Trakya Teknopark Şubesi unvanlı şube açılmasına ve şubeye 100.000 TL sermaye tahsis edilmesine oy birliği ile karar verilmiştir. Şube adresi Şükrü Paşa Mahallesi Zübeyde Hanım Caddesi Trakya Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Blok No:3/2 Merkez/Edirne'dir.

Şube açılışının tescili 01.11.2021 tarihli 10441 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

d) Grup Şirketi ise Ait Olduğu Grup'un Adı, Yönetimde Kontrol Gücüne Sahip Ortaklar:

30.09.2023 itibarıyla Bülent Çobanoğlu %10,82 oranında Şirket'in hissedarıdır. Şirket'in halka açıklık oranı %89,18'dir.

e) İşlem Gördüğü Borsalar:

Tasarruf sahiplerine satış duyurusu ve fiyat tespit raporu 23.02.2015 tarihinde Kamuoyu Aydınlatma Platformu'nda ilan edilmiş olup paylar 26-27 Şubat 2015 tarihlerinde iki gün boyunca satışa sunulmuştur. Halka arz edilen paylar, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 29.01.2015 tarihli toplantısında alınan karar uyarınca pazar kaydına alınmış olup, paylar SNKRN kodu ile 04.03.2015 tarihinden itibaren Borsa İstanbul İkinci Ulusal Pazar B grubunda işlem görmeye başlamıştır. (Hali hazırda Yakın İzleme Pazarında işlem görmektedir.)

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

f) Fiili Faaliyet Konusu:

Şirket'in ana faaliyet konusu; güvenlik, iletişim ve bilgisayar sistemlerinin ithalatı, ihracatı ve kurulumunu yapmaktadır.

g) Sermaye Yapısı ile Hissedarların Oranları:

30.09.2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı/Ünvanı	30.09.2023		31.12.2022	
	Tutar	Oran (%)	Tutar	Oran (%)
Diğer (Halka Açık)	7.000.000	%89,18	7.000.000	%89,18
Bülent ÇOBANOĞLU	849.206	%10,82	849.206	%10,82
Toplam	7.849.206	%100	7.849.206	%100

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30.09.2023 itibarıyla 75.000.000 TL (31.12.2022: 27.500.000 TL)'dir. 1 TL itibari değerde 7.849.206 adet paya bölünmüştür. (31.12.2022: 7.849.206 adet pay). Şirket kayıtlı sermaye tavanını arttırmak için 23.02.2022 tarihinde SPK'ya başvuruda bulunmuştur. SPK başvurusu 28.02.2022 tarihinde onaylamıştır ve ilgili onayla birlikte 31.12.2026 tarihine kadar geçerli olarak Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

Şirket Yönetimi:

30.09.2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Ünvanı	Adı
Yönetim Kurulu Başkanı:	Bülent ÇOBANOĞLU
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Levent ÇOBANOĞLU
Yönetim Kurulu Üyesi:	Selahattin KURUTKAN
Yönetim Kurulu Üyesi:	Muhsin DANIŞMAN
Yönetim Kurulu Üyesi:	Kerem KÜTÜKOĞLU
Yönetim Kurulu Üyesi:	Semih ERK

h) Kategorileri İtibarıyla Yıl İçinde Çalışan Personelin Ortalama Sayısı:

30.09.2023 itibarıyla ortalama çalışan sayısı 15 kişi (31.12.2022 – 16 kişi)'dir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı kurallarına uymaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, türev finansal araçların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemine ilişkin finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket’in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

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 mali tablolara yansıtılır.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem 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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile bankalardaki vadeli ve 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.

Şirket'in mali tablolarında nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla kasa mevcudu, bankalardaki nakit para, orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları ve kredi kartı alacaklarını içermektedir.

Nakit ve nakit eşdeğerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan nakit ve nakit benzerleri dönem sonu kurundan değerlendirilmektedir.

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 kalemde gösterilir.

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, âtıl fonlarını 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.

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “Ticari Alacaklar” ve “Nakit ve Nakit Benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket’in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “Basitleştirilmiş Yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “Ömür Boyu Beklenen Kredi Zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

2.4.3. Türev Araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar makul değerleri pozitif ise varlıklar, negatif ise yükümlülükler içerisinde sınıflandırılırlar. Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunma aracın türüne göre değişim göstermektedir. Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunma kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket’in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte ilişkilendirmektedir. Ayrıca şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunma kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini de düzenli olarak gerçekleştirmektedir.

Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar

Şirket’in alım satım amaçlı türev finansal araçları vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar gelir tablosunda finansal gelir/ gider olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda riskten korunma fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ile ilgili gelir ve giderler derhal finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Riskten korunma fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunma tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi) gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Nakit akış riskinden korunma muhasebesine, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği takdirde, özkaynak altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştikçe kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir. Buna istinaden Şirket'in yapmış olduğu bazı türev sözleşmeleri TMS 39'da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur. Finansal yatırımları bulunmamaktadır.

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

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak 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 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.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağı muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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

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

İlişkili Taraflar

Şirket'in 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 finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletme ilişkili taraftır.

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

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

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

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Şirket'in ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirketi doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması veya bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, ya da Şirketin iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır. Şirket'in ilişkili tarafları aşağıda gösterilmiştir:

Firma/Kişi Adı	İlişki
Bülent ÇOBANOĞLU	Yönetim Kurulu Başkanı / Pay Sahibi
Yusuf Murat BIÇAK	SNK-ÖNCÜ Adi Ortaklığı İdari ve Temsili Yetkili
Levent ÇOBANOĞLU	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı,
Yakup GÜNAY	KSK Grup Taah. A.Ş. Genel Müdür – SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı ve Memosa Medikal Ürünler Dış Tic. Ltd. Şti. İdari ve Temsili Yetkili
Semih ERK	Yönetim Kurulu Üyesi, Eski Ortak
Selahattin KURUTKAN	Yönetim Kurulu Üyesi
KSK Grup Taahhüt İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı Pay Sahibi SNK-ÖNCÜ Adi Ortaklığı Pay Sahibi
Prizma Endüstri Tes. İml. ve Montaj Elek. İnş. Ltd. Şti.	SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı Ortağı

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 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.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.8. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyeti tüm satınalma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Şirket ana faaliyet konusu ile ilgili satışlarında bulunmaktadır. Stokların tamamı şirket ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet konusu ile ilgilidir.

2.4.9. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

2.4.10. 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.

2.4.11. 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.

2.4.12. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.13. 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 bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.4.14. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

2.4.15. 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.

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.

2.4.16. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Şirket'in amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi varlıklar ekonomik ömürleri dikkate alınarak aşağıdaki sürelerde itfa edilmektedirler:

	Faydalı Ömür	Amortisman Oranı
Mobilya ve Demirbaşlar	4-6-8-10-12-14-20-30 yıl	%3,33-%25

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1'de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

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

2.4.17. Kullanım Hakkı Varlıkları

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

2.4.18. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar Yazılımı

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

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

İşletme İçi Yaratılan Maddi Olmayan Duran Varlıklar– Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri, üretilen araçların geliştirilmesine yönelik olarak işletme bünyesinde yapılan harcamalardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar, Şirket'e gelecekte ekonomik fayda sağlamasının mümkün olduğu durumlarda maliyet değerinden aktifleştirilmektedir.

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

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,

Maddi olmayan duran varlığın tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,

Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,

Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,

Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve,

Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

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

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

Maddi Olmayan Varlıkların Finansal Durum Tablosu Dışı Bırakılması

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır.

Arttırılan defter değer, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Şirket'in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Faydalı Ömür	Amortisman Oranı
Bilgisayar Yazılımları	6-10 yıl	% 10-% 16,67

2.4.19. 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 imkânı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

2.4.20. 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 karşılımları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için finansal durum tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

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

- Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- 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.

2.4.21. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

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

2.4.22. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

2.4.23. 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.

2.4.24. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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.

2.4.25. 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 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 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.

Şirket mevcut vadeli borçları piyasa koşullarına uygun olarak belirlediği DİBS ve LIBOR faiz oranlarını dikkate alarak reeskonta tabi tutmuştur.

2.4.26. 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. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar “Ticari Borçlar” kaleminde gösterilir.

2.4.27. Diğer Borçlar

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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.

2.4.28. 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 finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

2.4.29. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.4.30. Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

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

2.4.31. 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 vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin 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

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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 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 finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân 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.

2.4.32. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir. 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

Kıdem Tazminatları

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

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 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.

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir.

İzin Karşılığı

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket personelinin önceki yıllarda kullanmadığı izinler neticesinde oluşmuş bulunan izin ücretleri için karşılık ayrılmaktadır.

Emeklilik Planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.33. 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.

2.4.34. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkânı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

2.4.35. 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.

2.4.36. 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.

2.4.37. 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 kâr zararı burada gösterilir.

2.4.38. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur.

2.4.39. 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.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2.4.40. 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.

2.4.41. 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 nedeniye oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

2.4.42. 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.

Şirket'in mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.4.43. 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.

2.4.44. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar Dağıtım Amacı Dışında Ayrılmış Yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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.

2.4.45. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46. Nakit Akım Tablosu

Şirket 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.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in 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.

2.3.47. 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

Gelirler; "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Şirket'in müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bu amaçla 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

Şirket; TFRS 15 uyarınca müşteri sözleşmelerinde taahhüt edilen edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle malların ve hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması önemli bir finansal fayda sağlıyorsa, işlem bedeli belirlenirken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılmaktadır.

2.4.48. 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.

2.4.49. 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.

2.4.50. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır. Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem “Esas Faaliyetler Bölümü”nde raporlanır.

2.4.51. 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 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.

2.4.52. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

2.4.53. 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 yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
USD	27,3767	18,6983
EURO	29,0305	19,7808
GBP	33,4816	22,6065

2.4.54. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.4.55. Finansal Tabloların Konsolidasyon Esasları

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir. Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Şirket'in izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Oransal Konsolidasyon Yöntemi ile Konsolide Edilen Ortaklıklar:

Ekte sunulan 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ekte sunulan finansal tablolarda, oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

Ortaklıklar	30.09.2023 Sermaye Payı	31.12.2022 Sermaye Payı
SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı	%51	%51
SNK-Öncü Adi Ortaklığı	%51	%51

SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı

Senkron Bina Teknolojileri Anonim Şirketi (%51), Prizma Endüstri Tesisleri Limited Şirketi (%25) ve KSK Grup Taahhüt İnşaat Turizm Anonim Şirketi'nin (%24) ortaklıkları ile 08.02.2021 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Ortaklığın amaç ve konusu; elektrik tesisleri, inşaat ve hafriyat işlerinin yapımının tamamlanmasıdır. Şirket'in idari ve temsili yetkisi adi ortaklık sözleşmesinde belirlenerek Yakup Günay'a verilmiştir.

Senkron Siber Güvenlik Yazılım ve Bilişim Çözümleri A.Ş. 18.10.2021 tarihinde %100'üne sahip olduğu Senkron Bina Teknolojileri A.Ş. ile kolaylaştırılmış usulde birleşerek, SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı'nın da ortağı olmuştur.

SNK-ÖNCÜ Adi Ortaklığı

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Senkron Siber Güvenlik Yazılım ve Bilişim Çözümleri A.Ş. ile Öncü Metal Ltd. Şti. firmaları 27.04.2021 tarihinde SNK-ÖNCÜ Adi İş Ortaklığı'nı kurmuşlardır. Ortaklığın adresi, Esentepe Mah. Büyükdere Caddesi APAGİZ Plaza Dış Kapı: 191/54 Şişli / İstanbul adresindedir. Ortaklığın kuruluş amacı alçak gerilim / orta gerilim yapımı ve elektrik altyapı inşaat, hafriyat işlerinin yapımıdır.

29.12.2021 tarihinde Öncü Metal Ltd. Şti. %49 oranındaki hissesini KSK Grup Taahhüt İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 49.000 TL bedelle devretmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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, Şirket 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

Şirket cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nın Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

a) 2021 Yılından İtibaren Geçerli Olan Değişiklikler ve Yorumlar

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

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

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

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz Yürürlüğe Girmemiş Standartlar ile Mevcut Önceki Standartlara Getirilen Değişiklikler ve Yorumlar

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

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

2018 – 2020

TFRS 4 (Değişiklikler)	TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrası Devam Eden İmtiyazlar
TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasında Yapılan Değişiklik

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

TFRS 9 Finansal Araçlarda Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetlerde Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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

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

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

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

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A- Alacak ve Borçlar

(30 Eylül 2023)

Adı Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar	Ticari Olm. Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olm. Borçlar
KSK Grup Taahhüt İnş. Tur. San. ve Tic. A.Ş.	23.893.962	-	702.019	16.770.597
Prizma Endüstri Tesisleri İmalat ve Montaj Elektrik İnş. Ltd. Şti.	-	-	141.408	4.445.334
ICD Teknoloji Yazılım Medya Ltd. Şti.	192.002	-	-	-
Öncü Metal Danışmanlık Sanayi Tic. Ltd. Şti.	20.191.630	-	107.360	-
Memosa Medikal Ürünler Dış Tic. Ltd. Şti	-	-	-	37.692
Yakup Günay	-	12.286.466	-	-
Toplam	44.277.594	12.286.466	950.387	21.253.623

(31 Aralık 2022)

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Adı Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar	Ticari Olm. Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olm. Borçlar
KSK Grup Taahhüt İnş. Tur. San. ve Tic. A.Ş.	19.605.272	433.613	155.625	18.522.266
Prizma Endüstri Tesisleri İmalat ve Montaj Elektrik İnş. Ltd. Şti.	-	451.152	145.992	7.098.140
ICD Teknoloji Yazılım Medya Ltd. Şti.	192.002	-	-	-
Öncü Metal Danışmanlık Sanayi Tic. Ltd. Şti.	14.115.162	377.085	-	25.368
Memosa Medikal Ürünler Dış Tic. Ltd. Şti	-	-	-	101.059
Yakup Günay	-	15.486.140	-	-
Beklenen Kredi Zararları (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	-	-	-	(4.778)
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(1.273.801)	(9.208)	-	-
Toplam	32.638.635	16.738.782	301.617	25.742.055

İlişkili taraflarla dönem içinde gerçekleştirilen işlemler aşağıdaki gibidir:

B- Mal ve Hizmet Alımı Satımı

a-Mal ve Hizmet Alışları

(30 Eylül 2023)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Mal ve Hizmet	Finansman	Diğer	Toplam
KSK Grup Taahhüt İnş. Tur. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı	-	-	-	-
Memosa Medikal Ürünler Dış Tic. Ltd. Şti	-	-	-	-
Bülent Çobanoğlu	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

(31 Aralık 2022)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Mal ve Hizmet	Finansman	Diğer	Toplam
KSK Grup Taahhüt İnş. Tur. San. ve Tic. A.Ş.	-	1.532.782	-	1.532.782
SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı	3.101.895	-	-	3.101.895
Memosa Medikal Ürünler Dış Tic. Ltd. Şti	-	101.059	-	101.059
Bülent Çobanoğlu	-	2.967.798	-	2.967.798
Toplam	3.101.895	4.601.639	-	7.703.534

b-Mal ve Hizmet Satışları

(30 Eylül 2023)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Mal ve Hizmet	Finansman	Diğer	Toplam
KSK Grup Taahhüt İnş. Tur. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
SNK-ÖNCÜ Adi Ortaklığı	-	-	-	-
SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı	-	-	-	-
Yakup Günay	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

(31 Aralık 2022)

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Mal ve Hizmet	Finansman	Diğer	Toplam
KSK Grup Taahhüt İnş. Tur. San. ve Tic. A.Ş.	22.533.091	150.000	-	22.683.091
SNK-ÖNCÜ Adi Ortaklığı	-	-	660.325	660.325
SNK-PR-KSK Adi Ortaklığı	-	-	1.740.962	1.740.962
Yakup Günay	-	2.783.330	-	2.783.330
Toplam	22.533.091	2.933.330	2.401.287	27.867.708

C-Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine, Genel Müdür ve Yardımcılarına sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

30.09.2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine, Genel Müdür ve Yardımcılarına sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 918.644 TL'dir. (31 Aralık 2022 – 893.110 TL)

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

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 - Yoktur)

E-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık/beklenen kredi zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 - Yoktur)

NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa, banka, alınan çekler ile verilen çeklerin bakiyesini gösterir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	35.058	35.172
Bankalar	176.034	136.017
Vadesiz Mevduat	176.034	71
Blokeli Hesaplar	-	135.946
Toplam	211.092	171.189

NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir;

A-Ticari Alacaklar

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar (Net)	32.523.676	2.677.897
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Net)	21.253.623	49.116.061
Şüpheli Ticari Alacaklar	200.235	228.332
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(200.235)	(228.332)
Toplam	53.777.289	51.793.958

b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Ticari Alacaklar (UV)	30.09.2023	31.12.2022
Alacak Senetleri (Net)	30.000.000	7.959.323
Toplam	30.000.000	7.959.323

Şirket'in şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	233.008	251.547
Dönem İçi Ayrılan Karşılıklar	-	-
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	(32.773)	(18.539)
Kapanış Bakiyesi	200.235	233.008

B. Ticari Borçlar

a- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Satıcılar (Net)	5.959.896	5.012.587
Borç Senetleri (Net)	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Net)	950.387	328.186
Toplam	6.910.283	5.340.773

NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle diğer alacakların ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

A-Diğer Alacaklar

a-Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
İştiraklerden Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Net)	909.837	26.163
İlişkili Olm. Taraflardan Kısa Vad. Diğer Alacaklar (Net)	148.299	96.964
Toplam	1.058.136	123.127

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirket'in uzun vadeli diğer alacağı bulunmamaktadır. (31.12.2022 – Yoktur)

B-Diğer Borçlar

a-Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Diğer Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar	27.721	892.232
Ödenecek Vergi ve Harçlar	25.793	67.133
Diğer Borçlar	-	30.000
Toplam	53.514	208.627

NOT 7 STOKLAR

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle şirketin stokları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30.09.2023	31.12.2022
İlk Madde Malzeme	4.994.741	4.994.741
Ticari Mallar	11.269.788	12.649.007
Toplam	16.264.529	17.643.748

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

A-PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları (Net)	7.472.483	17.835.994
Verilen Sipariş Avansları İlişkili Taraflar (Net)	12.240.066	58.893
Toplam	19.712.549	17.836.084

B-ERTELENMİŞ GELİRLER

a- Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

Ertelemiş Gelirler	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	3.009.068	2.343.703
Alınan Sipariş Avansları İlişkili Taraflar (Net)	22.651.304	19.719.952
Toplam	25.660.372	22.063.655

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

b- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31.12.2022 – Yoktur)

NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023		
Maliyet Değeri	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	1.019.348	1.019.348
Aktifleşen Yatırım	-	-
Çıkışlar	-	-
Virman	99.735	99.735
Düzeltilme	-	-
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	1.119.083	1.119.083
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(384.202)	(384.202)
Dönem Gideri	(74.697)	(74.697)
Çıkışlar	-	-
Virman	-	-
Düzeltilme	(124.925)	(124.925)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	(583.824)	(583.824)
30 Eylül 2023 Net Defter Değeri	535.259	535.259

31 Aralık 2022

Maliyet Değeri	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	1.019.348	1.019.348
Satın Alım Yoluyla Edinilen Varlıklar	-	-
Aktifleşen Yatırım	-	-
Çıkışlar	-	-
Virman	-	-
Düzeltilme	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	1.019.348	1.019.348
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(303.494)	(303.494)
Dönem Gideri	(74.749)	(74.749)
Çıkışlar	-	-
Virman	-	-
Düzeltilme	(5.959)	(5.959)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(384.202)	(384.202)
31 Aralık 2022 Net Defter Değeri	635.146	635.146

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 74.697 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 393.350 TL olmak üzere toplam 468.047 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup tamamı genel yönetim giderlerine aittir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür	Amortisman Oranı
Mobilya ve Demirbaşlar	4-6-8-10-12-14-20-30 yıl	%3,33-%25

NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Maliyet Değeri	Bilgisayar Yazılımları	Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	266.536	4.091.438	4.357.974
Alımlar	-	-	-
Düzeltilmeler	-	-	-
Virman	-	1.374.525	1.374.525
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	266.536	5.465.963	5.732.499
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(82.028)	-	(82.028)
Dönem Gideri	(33.209)	(360.141)	(393.350)
Düzeltilme	(11.325)	(1.250)	(12.575)
Virman	-	-	-
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	(126.562)	(361.391)	(487.953)
30 Eylül 2023 Net Defter Değeri	139.974	5.104.572	5.244.546

31 Aralık 2022

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

Maliyet Değeri	Bilgisayar Yazılımları	Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	266.536	-	266.536
Alımlar	-	4.091.438	4.091.438
Düzeltilmeler	-	-	-
Virman	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	266.536	4.091.438	4.357.974
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(54.584)	-	(54.584)
Dönem Gideri	(33.133)	-	(33.133)
Düzeltilme	5.689	-	5.689
Virman	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(82.028)	-	(82.028)
31 Aralık 2022 Net Defter Değeri	184.508	4.091.438	4.275.946

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

A. Borç Karşılıkları

a- Kısa Vadeli Borç Karşılığı

	30.09.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	689.898	689.898

Dava ve İcra takipleri:

Şirket'in gelecek dönemde aleyhte sonuçlanması muhtemel olan toplam 161.452 TL tutarında iş ve işçi davalarına ilişkin ayrılan karşılık bulunmaktadır.

Şirket'in gelecek dönemde aleyhte sonuçlanması muhtemel olan toplam 528.446 TL tutarında icra davalarına ilişkin ayrılan karşılık bulunmaktadır.

b-Uzun Vadeli Borç Karşılığı

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli borç karşılığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022-Yoktur)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ayrılan karşılıklar ayrıca gösterilmiştir.

B.Koşullu Varlıklar ve Borçlar

Koşullu Varlıklar

Şirket'in koşullu varlığı bulunmamaktadır. (31.12.2022 – Yoktur)

Koşullu Borçlar

Şirket'in koşullu borcu bulunmamaktadır. (31.12.2022 – Yoktur)

C. Alınan ve Verilen Teminatlar:

a-Şirket Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

Şirket tarafından Atasel Enerji ve Otomasyon Sistemleri şirketinden alınan 17.000 Euro teminat bulunmaktadır. (31.12.2022 – 17.000 Euro)

b- Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	25.555	25.555
Teminat Mektupları	25.555	25.555
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	25.555	25.555
Rehin	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	25.555	25.555

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	938.280	428.560
Ödenecek Vergi ve Fonlar	962.605	129.079
SGK Ödemeleri	695.102	67.658
Toplam	2.595.987	625.297

NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

a- Kısa Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar)

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılığı yoktur. (31.12.2022 – 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 isten 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 ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL (31 Aralık 2022 – 15.371.40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	298.643
Toplam	-	298.643

Kıdem Tazminatı Hareketleri	30.09.2023	31.12.2022
a-Dönem Başı Kıdem Tazminatları	298.643	65.614
b-Fiili Ödemeler	(425.167)	-
c-Faiz Maliyeti	-	64.208
d-Cari Hizmet Maliyetleri	-	104.633
e-Aktüeryal Kazanç ve Zararlar	126.524	64.188
f-Dönem Sonu Kıdem Tazminatları	-	298.643

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlanmaları oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
30 Eylül 2023	TL	%22	120.067	-	120.067
31 Aralık 2022	TL	%22	598.000	-	598.000

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
30 Eylül 2023	TL	%22	1.008.093	552	1.008.645
31 Aralık 2022	TL	%22	1.537.882	1.435	1.539.317

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
30 Eylül 2023	TL	-	-
31 Aralık 2022	TL	%22	1.995.222

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler Yükümlülükleri	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	120.067	598.000
4-12 ay	1.008.645	1.539.317
1-5 yıl	-	1.995.222
Toplam	1.128.712	4.132.539

NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a- Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı/Ünvanı	30.09.2023		31.12.2022	
	Tutar	Oran (%)	Tutar	Oran (%)
Diğer (Halka Açık)	7.000.000	%89,18	7.000.000	%89,18
Bülent ÇOBANOĞLU	849.206	%10,82	849.206	%10,82
Toplam	7.849.206	%100	7.849.206	%100

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30.09.2023 itibarıyla 75.000.000 TL (31.12.2022: 75.000.000 TL)'dir. 1 TL itibari değerinde 7.849.206 adet paya bölünmüştür. (31.12.2022: 7.849.206 adet pay). Şirket kayıtlı sermaye tavanını arttırmak için 23.02.2022 tarihinde SPK'ya başvuruda bulunmuştur. SPK başvurusu 28.02.2022 tarihinde onaylamıştır ve ilgili onayla birlikte 31.12.2026 tarihine kadar geçerli olarak Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 75.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

Sermayenin 750.000 TL'lik kısmı imtiyazlı pay olup Bülent ÇOBANOĞLU 'na aittir. İmtiyazlı payların Yönetim Kurulu' na aday gösterme ve Yönetim Kurulu Üyelerinin seçimi hariç olmak üzere Genel Kurulda oy imtiyazı (15 oy) bulunmaktadır.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

b-Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

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 versiyonun da izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, 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 muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır.

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	30.09.2023	31.12.2022
Devir	(42.229)	7.838
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	392.945	(66.756)
Ertelenen Vergi Varlığı	121.073	16.689
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	471.789	(42.229)

c-Sermaye Düzeltme Farkları

	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye Düzeltme Farkları	1.198.232	1.198.232
Toplam	1.198.232	1.198.232

d-Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.09.2023	31.12.2022
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	9.454.281	9.454.281
Toplam	9.454.281	9.454.281

e- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal Yedekler: Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	3.382.484	3.382.484

f- Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	35.115.559	25.944.136

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetini oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Satışlar				
Yurt İçi Satışlar	5.545.959	24.995.286	48.557	1.528.337
Satıştan İadeler (-)	(286.528)	(1.056)	(1.342)	-
Toplam	5.259.431	24.994.230	47.215	1.528.337
Satışların Maliyeti				
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(4.138.760)	(17.217.379)	(25.662)	(1.178.184)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(79.886)	(1.856.235)	(21.013)	(784.849)
Toplam	(4.218.646)	(19.073.614)	(46.675)	(1.963.033)

NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri ile Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderlerini oluşturan hesapların bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(22.941)	-	(22.941)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.229.142)	(1.420.080)	(994.977)	(544.876)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(39.500)	(17.261)	-	(3.693)
Toplam	(3.268.642)	(1.460.282)	(994.977)	(571.510)

Ana gruplar itibariyle niteliklerine göre giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

a) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri				
Personel Giderleri	793.137	210.366	134.683	30.971
Huzur Hakkı Giderleri	918.644	627.617	309.776	292.114
Temsil ve Ağırlama Giderleri	7.743	23.866	-	22.920
Danışmanlık Giderleri	402.654	137.463	149.837	41.668
Amortisman Giderleri	468.047	107.882	323.063	36.356
Bilgi İşlem ve Teknoloji Giderleri	79.542	102.891	15.062	24.394
Mahkeme Giderleri	277.950	51.276	-	15.649
Aidat Giderleri	56.943	86.532	56.943	43.381
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	-	2.023	-	69
İlan ve Reklam Giderleri	-	6.910	-	-
Diğer Giderler	224.482	63.254	5.613	37.354
Toplam	3.229.142	1.420.080	994.977	544.876

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	962.057	25.068	-	4.676
Kambiyo Karları	73.881	14.857	4.057	2.599
Reeskont Faiz Gelirleri	306.131	6.388.034	85.487	819.288
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	12.712	426.698	-	426.404
Toplam	1.354.781	6.854.657	89.544	1.252.967

NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Karşılık Giderleri (-)	(23.294)	(270.344)	20.123	-
Kambiyo Zararları (-)	(150.614)	(119.014)	(6.301)	-
Reeskont Giderleri (-)	(305.988)	(3.558.052)	(210.957)	-
Vergi Yapılandırma Giderleri (-)	-	(1.049.662)	-	-
Diğer Olağan Giderler (-)	(510.035)	(9.063)	(164.949)	-
Toplam	(989.931)	(5.006.135)	(362.084)	-

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri ve kullandığı finansal borçlardan dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların belirsizliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki muhtemel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Sermaye risk yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirket'in 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.

Şirket sermayeyi borç/toplam öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam öz sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	1.128.712	4.132.539
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(211.092)	(171.189)
Net Borç	917.620	3.961.350
Toplam Öz Sermaye	54.255.132	54.294.836
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,02	0,07

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. Şirket'in kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Şirket işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Şirket, piyasadan elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır.

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

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Nakit ve Benzeri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat ve Likit Fonlar	Nakit ve Benzerleri
30 Eylül 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski	21.253.623	32.523.676	909.837	148.299	176.034	35.058
-Azami Riskin Teminat, Vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	21.253.623	32.523.676	909.837	148.299	176.034	35.058
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer Düşük. Uğrayan Varlık Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	200.235	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(200.235)	-	-	-	-
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alın. Kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-
-Brüt Değeri	-	-	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Alacaklar				Nakit ve Benzeri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat ve Likit Fonlar	Nakit ve Benzerleri
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski	30.682.498	21.111.460	-	123.127	136.017	35.172
-Azami Riskin Teminat, Vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	30.698.498	21.111.460	-	123.127	136.017	35.172
B. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer Düşük. Uğrayan Varlık Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	228.332	-	51.335	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(228.332)	-	(51.335)	-	-
- Net Değerin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alın. Kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-
-Brüt Değeri	-	44.440	-	-	-	-
-Değer Düşüklüğü (-)	-	(44.440)	-	-	-	-

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Likidite Riski:

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

Likidite Riski Tablosu

30 Eylül 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.	18.390.028	18.390.028	17.381.383	1.008.645	-
Banka Kredileri	1.128.712	1.128.712	120.067	1.008.645	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	6.910.283	6.910.283	6.910.283	-	-
Diğer Borçlar	7.755.046	7.755.046	7.755.046	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borç.	2.595.987	2.595.987	2.595.987	-	-

31 Aralık 2022

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.	10.307.236	11.357.962	7.328.817	2.033.923	1.995.222
Banka Kredileri	4.132.539	4.256.773	647.325	1.614.226	1.995.222
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	5.340.773	6.267.265	5.847.568	419.697	-
Diğer Borçlar	208.627	208.627	208.627	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borç.	625.297	625.297	625.297	-	-

Piyasa ve Yabancı Para Riski

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	118.474	660	3.459	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	208.671	-	7.188	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	327.146	660	10.647	-
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)	327.146	660	10.647	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	327.146	660	10.647	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23)(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	118.474	660	3.459	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	81.288	660	3.459
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	283.244	7.485	7.188
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	364.532	8.145	10.647
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)	364.532	8.145	10.647
10. Ticari Borçlar	334.348	-	16.772
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	334.348	-	16.772
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)	334.348	-	16.772
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	30.184	8.145	(6.125)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23)(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	253.060	8.145	(13.313)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

Aşağıdaki tablo Şirket'in USD, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

ifade etmektedir. Aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan görüldüğü gibi kur farkı karı sonucu brüt kar 32.714 TL (31 Aralık 2022 – 3.019 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30.09.2023	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.807	(1.807)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.807	(1.807)
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	30.907	(30.907)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	30.907	(30.907)
GBP kurunun %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	32.714	(32.714)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	31.12.2022	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	15.230	(15.230)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	15.230	(15.230)
EURO kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.211)	12.711
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.211)	12.711
GBP kurunun %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(3.019)	3.019

SENKRON SİBER GÜVENLİK YAZILIM VE BİLİŞİM ÇÖZÜMLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket 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 veya gerekli olduğu durumlarda türev araçlar kullanılarak 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.

NOT 21 AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır.

Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket’in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2’de yer alan Finansal Araçlar notunda açıklanmaktadır.