

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023/1 OCAK – 31 ARALIK 2022 /1 OCAK -30 EYLÜL 2022
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 ve 2020 HESAP DÖNEMLERİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

Özel Bağımsız Denetçi Görüşü	1
Konsolide Finansal Durum Tablosu	6-7
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosu	8-9
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	10-11
Konsolide Nakit Akış Tablosu	12
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	13-74

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.
Genel Kurulu'na

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup" ya da "Ana Ortaklık") 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen hususun muhtemel etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Grup ile özel amaçlı bağımsız denetim sözleşmesini 2023 yılı Eylül ayında imzalamış olmamız nedeniyle 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan stok, kasa ve çek sayımlara katılım sağlanamamıştır. Bu sebeple ilgili yılların konsolide finansal tablolarını etkileyebilecek herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tarafımızca tespit edilememiştir.

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca, aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiştir:



Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılat	
Hasılat, şirketlerin finansal performansının ölçülmesi açısından da en önemli kalemlerden biridir. Hasılat, kar elde etme amacı taşıyan her işletme için yapısal risk unsurudur. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınarak ortaya çıkar. Grup'un temel hasılatı kalemleri teknolojik donanım satışı, yazılım ve bilişim çözümleri ile aynı alanda altyapı kurulumuna yönelik hizmet satışlarından oluşmaktadır. Grup'un konsolide finansal tablolardaki yeri ve önemi gereği hasılat, denetimimiz için kilit bir öneme sahiptir.	-Grup'un hasılatının tamamı yurtiçi satışlardan kaynaklanmaktadır. Müşterilerin önemli bir bölümü büyük kurumsal nitelikte alıcılardan oluşmaktadır. Grup'un, hasılatlarına ait bakiyelerinin muhasebeleştirme sürecinin anlaşılmasına yönelik aşağıdaki denetim yöntemleri belirlenmiştir. -Denetimimiz sırasında söz konusu satışların konsolide finansal tablolara tam ve doğru alınıp alınmaması ile ilgili örneklem metoduyla testler yapılmıştır. -Finansal tablolara alınan hasılatın doğruluğunun ve zamanlamasının tespitine ilişkin süreçler incelenmiş ve süreçler üzerindeki kontrollerin tasarım, uygulama ve etkinliği test edilmiştir. -Grup'un satışlarına ait hesaplarını test etmek için maddi doğrulama prosedürleri kapsamında dış mutabakatların yapılması yanında alternatif denetim teknikleri de uygulanarak, doğrulama testleri gerçekleştirilmiştir. -Hasılat döngüsü içinde yer alan önemli kişiler (yönetim, üst yönetimden sorumlu olanlar ve muhasebe yetkilileri) ile görüşülmüş ve sürecin işleyişine yönelik bilgi elde edilmiştir. -Hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili olan ve kilit öneme sahip kontroller ile bu kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında bilgi elde edilmiş olup, bu kapsamda uygulanacak müteakip denetim prosedürlerine karar verirken, bu durum göz önünde bulundurulmuştur. -Zamana yaygın hizmet sözleşmelerinin maliyet bütçeleri ve ileriye yönelik tahminlerinin geçmiş yıl sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı değerlendirilmiş ve yönetimin bu projelerin ilerleme düzeyleri ve maliyet bütçelerinin değişimiyle ilgili mevcut varsayımları tarafımızca irdelenmiştir. -Hasılatın dönemsel oluşum esasları ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları irdelenmiştir. -Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine yönelik güvence elde edilmiştir.



Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
İlişkili Taraf İşlemleri	
İlişkili taraf işlemleri işletmenin olağan iş akışı içinde gerçekleşebileceği gibi bazı durumlarda ilişkili taraf ilişkileri ve işlemlerinin niteliği, ilişkili olmayan taraflarla gerçekleştirilen benzer işlemlere göre finansal tablolarda daha yüksek “önemli yanlışlık” riskine sebep olabilir veya yapılan işlemler karmaşık olabilir. İlişkili taraflarla olan ilişkilerin, işlemlerin ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelerin bilinmesi, finansal tablo kullanıcılarının işletmenin karşılaştığı riskler ve fırsatlar ile işletmenin faaliyetleri hakkında yapacakları değerlendirmeleri etkileyebilir. Bu sebeple ilişkili taraf işlemleri ve bakiyeleri denetimimiz çerçevesinde kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Finansal tablolardaki ilişkili taraf işlemleri ile ilgili muhasebeleştirme esasları ve tutarlar; - Not 2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve - Not 6. İlişkili Taraf Açıklamaları’nda detaylı olarak açıklanmıştır.	Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken ilişkili taraf işlemlerine ilişkin şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS’lere”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur. Bu çerçevede Şirket’in: - İlişkili taraf ilişkileri ve işlemleri anlaşılacak risk faktörünün bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak bakiyelerinin tahsil kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflara borç bakiyelerinin ödeme kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak ve borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup Yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup’u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup’un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:



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

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

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

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

-Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

-Konsolide finansal tablolar hakkında görüş verme amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" 5.maddesine göre "Paylarının ilk defa halka arz edilmesi ve/veya borsada işlem görmeye başlaması için Kurula başvuran/başvurulan ortaklıklar, ikinci fıkrada belirtilen liste ilan edilene kadar üçüncü grupta yer alan ortaklıkların yükümlülüklerine tabi olacak olup, paylarının borsada işlem görmeye başlaması sonrasında yapılacak ilk genel kurul tarihi itibarıyla gerekli uyumu sağlamak zorundadır." Grup, henüz Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi'ni kurmamış olup halka arz sürecinin gerçekleşmesi ile söz konusu komiteyi kuracaktır.

2) Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2023, 1 Ocak – 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ayhan Çetinkaya'dır.

23 Kasım 2023, Ankara
Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Member of Nexia International



Ayhan Çetinkaya
Sorumlu Denetçi

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
İLE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	NOT	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dönen varlıklar		527.848.886	400.714.080	331.897.003	99.079.255
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	172.649.444	38.080.936	47.625.566	8.867.850
Ticari Alacaklar		255.708.345	174.837.188	168.220.018	57.860.829
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	154.366.317	56.583.151	139.580.255	17.525.816
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	101.342.028	118.254.037	28.639.763	40.335.013
Diğer Alacaklar		11.499.229	16.911.880	25.631.379	4.296.126
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	11.226.535	16.439.477	25.422.245	4.199.888
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	272.694	472.403	209.134	96.238
Sözleşme Varlıkları		-	86.323.773	39.713.301	19.038.143
- Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar (İlişkili Taraf)	11	-	86.323.773	39.713.301	19.038.143
Stoklar	9	48.078.340	42.912.951	38.007.266	5.786.942
Peşin Ödenmiş Giderler		21.178.123	13.699.461	6.282.792	651.591
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	21.178.123	13.699.461	6.282.792	651.591
Diğer Dönen Varlıklar	19	18.735.405	27.947.891	6.416.681	2.577.774
Duran Varlıklar		111.931.467	58.741.081	6.141.952	1.394.450
Diğer Alacaklar	8	312.087	239.649	173.627	68.008
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		312.087	239.649	173.627	68.008
Maddi Duran Varlıklar	15	30.115.184	6.555.912	2.281.106	1.085.571
Kullanım Hakları	14	19.339.537	16.789.996	1.131.027	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		59.020.083	31.365.093	450.879	129.141
- Şerefiye	3	10.179.936	10.179.936	-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	48.840.147	21.185.157	450.879	129.141
Peşin Ödenmiş Giderler	10	-	172.993	372.810	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	172.993	372.810	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	3.144.576	192.235	682	111.730
Diğer Duran Varlıklar	19	-	3.425.203	1.731.821	-
TOPLAM VARLIKLAR		639.780.353	459.455.161	338.038.955	100.473.705

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
İLE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli yükümlülükler		479.423.176	363.573.844	276.431.345	81.299.846
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	3.714.110	2.890.209	219.426	31.974
-Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.714.110	2.692.816	193.977	-
-Diğer Finansal Yükümlülükler		-	197.393	25.449	31.974
Ticari Borçlar		205.530.014	114.825.790	100.656.884	49.195.486
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	8.929.906	202.912	-	519.607
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	196.600.108	114.622.878	100.656.884	48.675.879
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	14.502.677	2.360.143	2.108.868	1.401.843
Diğer Borçlar		192.194.102	50.529.240	1.670.298	3.000.800
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	180.050.526	48.834.122	104.250	62.678
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	12.143.576	1.695.118	1.566.048	2.938.122
Ertelemiş Gelirler		39.394.557	187.245.990	169.381.945	27.550.954
- İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	6	16.437.041	144.615.218	160.872.967	20.455.360
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	6	22.957.516	42.630.772	8.508.978	7.095.594
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	19.862.722	4.350.679	2.177.239	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.178.448	1.326.715	200.620	107.622
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	4.000.948	1.196.715	125.620	107.622
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	177.500	130.000	75.000	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	46.546	45.078	16.065	11.167
Uzun vadeli yükümlülükler		25.888.667	35.749.674	8.623.223	2.904.422
Uzun Vadeli Borçlanmalar		16.790.506	14.410.913	976.538	-
-Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	13	16.790.506	14.410.913	976.538	-
Ertelemiş Gelirler		-	3.734.350	335.671	797.278
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	12	-	3.734.350	335.671	797.278
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	9.023.794	5.652.403	2.029.616	885.907
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		9.023.794	5.652.403	2.029.616	885.907
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	26	74.367	11.952.008	5.281.398	1.221.237
TOPLAM KAYNAKLAR		505.311.843	399.323.518	285.054.568	84.204.268
Özkaynaklar		134.468.510	60.131.643	52.984.387	16.269.437
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		134.468.510	4.916.703	941.361	(77.599)
Ödenmiş Sermaye	20	120.000.000	1.000.000	1.000.000	50.000
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	3	(8.840.853)	9.412.908	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(38.854)	(87.765)	39.635	(39.202)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(38.854)	(87.765)	39.635	(39.202)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		9.064.586	(98.274)	(88.397)	(81.690)
Dönem Net Karı/Zararı		14.283.631	(5.310.166)	(9.877)	(6.707)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	-	55.214.940	52.043.026	16.347.036
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		639.780.353	459.455.161	338.038.955	100.473.705

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
İLE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	NOT	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Hasılat	21	481.053.346	263.426.305	403.519.959	258.298.877	136.013.805
Satışların Maliyeti (-)	21	(363.671.039)	(232.500.486)	(338.047.729)	(195.504.475)	(118.605.715)
Brüt Kar (Zarar)		117.382.307	30.925.819	65.472.230	62.794.402	17.408.090
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(2.273.050)	-	(252.561)	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(7.299.979)	(4.212.016)	(6.134.658)	(4.152.219)	(2.160.322)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(30.749.562)	(17.320.751)	(23.329.973)	(7.256.475)	(3.102.867)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	52.467.899	55.686.883	85.609.726	48.706.763	14.779.855
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(63.402.995)	(62.081.457)	(89.889.939)	(54.147.995)	(12.125.587)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		66.124.620	2.998.478	31.474.825	45.944.476	14.799.169
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	265.824	114.829	51.307	1.296.168	476.380
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(101.769)	-	-	-	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.	29	80.746	(600.668)	(574.637)	77.706	(267.918)
Finansman Geliri (Gideri)		66.369.421	2.512.639	30.951.495	47.318.350	15.007.631
Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)						
Finansman Giderleri (-)	25	(3.437.207)	(2.964.562)	(5.456.630)	(192.046)	(40.818)
Sürdürülen Faaliyetler		62.932.214	(451.923)	25.494.865	47.126.304	14.966.813
Vergi Öncesi Karı (Zararı)						
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	26	(17.086.319)	(4.048.141)	(12.020.209)	(11.440.191)	(3.393.308)
- Dönem vergi gideri		(31.891.373)	(1.190.033)	(5.453.428)	(7.288.691)	(2.233.421)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		14.805.054	(2.858.108)	(6.566.781)	(4.151.500)	(1.159.887)
Dönem Karı (Zararı)		45.845.895	(4.500.064)	13.474.656	35.686.113	11.573.505
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı						
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		31.562.264	3.966.991	18.784.822	35.695.990	11.580.212
- Ana Ortaklık Payları		14.283.631	(8.467.055)	(5.310.166)	(9.877)	(6.707)
Pay Başına Kazanç	27	7,89	(4,50)	13,47	91,67	231,47

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
İLE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Diğer Kapsamlı Gelirler	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(99.703)	179.730	(127.400)	78.837	(39.202)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası	(99.703)	179.730	(127.400)	78.837	(39.202)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	45.746.192	(4.320.334)	13.347.256	35.764.950	11.534.303

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Kar veya Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
				Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kayda Alınan Emtia Hesabı	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
1.01.2020	20	50.000	-	-	-	(71.914)	(9.776)	(31.690)	4.766.824	4.735.134
Transfer		-	-	-	-	(9.776)	9.776	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(39.202)	-	-	(6.707)	(45.909)	11.580.212	11.534.303
31.12.2020		50.000	-	(39.202)	-	(81.690)	(6.707)	(77.599)	16.347.036	16.269.437
1.01.2021	20	50.000	-	(39.202)	-	(81.690)	(6.707)	(77.599)	16.347.036	16.269.437
Transfer		-	-	-	-	(6.707)	6.707	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	78.837	-	-	(9.877)	68.960	35.695.990	35.764.950
Sermaye Artırımı		950.000	-	-	-	-	-	950.000	-	950.000
31.12.2021		1.000.000	-	39.635	-	(88.397)	(9.877)	941.361	52.043.026	52.984.387
1.01.2022	20	1.000.000	-	39.635	-	(88.397)	(9.877)	941.361	52.043.026	52.984.387
Transfer		-	-	-	-	(9.877)	9.877	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	179.730	-	-	(8.467.055)	(8.287.325)	3.966.991	(4.320.334)
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmeleri		-	9.412.908	-	-	-	-	9.412.908	(15.612.908)	(6.200.000)
30.09.2022		1.000.000	9.412.908	219.365	-	(98.274)	(8.467.055)	2.066.944	40.397.109	42.464.053

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kayda Alınan Emtia Hesabı	Birikmiş Kar veya Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
						Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
1.01.2022	20	1.000.000	-	39.635	-	(88.397)	(9.877)	941.361	52.043.026	52.984.387
Transfer		-	-	-	-	(9.877)	9.877	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(127.400)	-	-	(5.310.166)	(5.437.566)	18.784.822	13.347.256
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmeleri		-	9.412.908	-	-	-	-	9.412.908	(15.612.908)	(6.200.000)
31.12.2022		1.000.000	9.412.908	(87.765)	-	(98.274)	(5.310.166)	4.916.703	55.214.940	60.131.643
1.01.2023	20	1.000.000	9.412.908	(87.765)	-	(98.274)	(5.310.166)	4.916.703	55.214.940	60.131.643
Transfer		-	-	-	-	(5.310.166)	5.310.166	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(99.703)	-	-	14.283.631	14.183.928	31.562.264	45.746.192
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmeleri	3	-	(18.253.761)	148.614	(17.015.675)	14.473.026	-	(20.647.796)	(86.777.204)	(107.425.000)
Sermaye Artırımı		119.000.000	-	-	-	-	-	119.000.000	-	119.000.000
7440 sayılı kanun kapsamında yapılan düzeltmeler	9	-	-	-	17.015.675	-	-	17.015.675	-	17.015.675
30.09.2023		120.000.000	(8.840.853)	(38.854)	-	9.064.586	14.283.631	134.468.510	-	134.468.510

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmurlar.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	NOT	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem Net Karı (Zararı)		45.845.895	(4.500.064)	13.474.656	35.686.113	11.573.505
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı						
Amortisman ve İtfa Gideri	15,16	5.059.413	1.158.117	1.938.077	542.569	197.148
Değer Düşüklüğü (İptali)	7	(80.746)	600.668	781.274	(77.706)	267.918
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	4.153.024	2.833.578	4.548.383	1.352.538	604.375
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri	24,25	2.177.200	2.298.984	4.441.288	(1.202.350)	(476.380)
Vergi (Geliri) Gideri	26	17.086.319	4.048.141	12.020.209	11.440.191	3.393.308
Duran Varlıkların Satış Karı veya Zararı	24	48.554	-	-	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler						
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(80.790.411)	(47.766.757)	(7.398.444)	(110.281.483)	(20.624.974)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		5.340.213	9.559.740	8.653.477	(21.440.872)	(4.362.974)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	86.323.773	(54.531.565)	(46.610.472)	(20.675.158)	(19.038.143)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar)	9	(5.165.389)	(42.702.049)	(4.905.685)	(32.220.324)	(3.069.965)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(7.305.669)	(8.670.836)	(7.216.852)	(6.004.011)	(603.392)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	90.704.224	31.833.142	14.168.906	51.461.398	28.277.014
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	12.142.534	1.482.938	251.275	707.025	1.401.843
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		141.664.862	44.538.131	48.858.942	(1.330.502)	(1.993.167)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(151.585.783)	100.962.985	21.262.724	141.369.384	16.396.685
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış)		30.430.709	(28.172.623)	(39.796.736)	(5.562.013)	(2.426.327)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler	18	(859.762)	(405.220)	(590.255)	(107.284)	(52.978)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(16.379.330)	(3.279.988)	(3.279.988)	(5.111.452)	(2.301.140)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		178.809.631	9.287.322	20.600.779	38.546.063	7.162.356
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları						
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	3	-	(7.200.000)	(7.200.000)	-	-
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına ilişkin Nakit Çıkışları	3	(107.425.000)	-	-	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	15,16	69.548	-	-	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	15,16	(53.511.078)	(12.104.944)	(18.676.065)	(1.934.172)	(908.001)
Alınan Faiz		204.956	49.829	51.307	1.296.168	476.380
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(160.661.574)	(19.255.115)	(25.824.758)	(638.004)	(431.621)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları						
Sermaye Artışından Nakit Girişleri	20	119.000.000	-	-	950.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	38.806	171.944	-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(197.393)	-	-	(6.525)	(29.484)
Ödenen Faiz		(2.382.156)	(2.348.813)	(4.492.595)	(93.818)	-
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		116.420.451	(2.310.007)	(4.320.651)	849.657	(29.484)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakitler Etkisi		-	-	-	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		134.568.508	(12.277.800)	(9.544.630)	38.757.716	6.701.251
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		38.080.936	47.625.566	47.625.566	8.867.850	2.166.599
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		172.649.444	35.347.766	38.080.936	47.625.566	8.867.850

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş. ("Şirket") 2015 yılında "Pasifik Mesken İnşaat Taahhüt A.Ş." unvanı ile Ankara'da kurulmuştur. Şirket, 24 Ağustos 2021 tarihli Genel Kurul kararı ile unvanını halen kullanmakta olduğu "Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş." olarak değiştirmiştir. Söz konusu değişiklik 24 Ağustos 2021 tarih ve 10394 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil edilerek ilan olunmuştur. Şirket Ankara'da Ticaret Siciline 383937 ticaret sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket'in yasal merkezi aşağıdaki gibidir:

Kemberburgaz Caddesi Vadi İstanbul Park Sitesi 7A Blok No:7B
İç Kapı No:32 Sarıyer/İstanbul

Şirket'in ana faaliyet konusu; kurumsal firmalara bilgisayar donanımı ve elektronik ürünleri ile yazılım ürünlerinin alım satımını yapmaktır.

Şirket ve bağlı ortakları ile bundan sonra "Grup" olarak anılacaktır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup içerisinde ortalama 181 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2022: 185 kişi, 31 Aralık 2021: 211 kişi ve 31 Aralık 2020: 140 kişi)

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 120.000.000 TL'dir.

Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	%	30.09.2023	%	31.12.2022	%	31.12.2021	%	31.12.2020
Fatih Erdoğan	33,34	40.000.002	33,34	333.335	33,34	333.335	33,34	16.668
Mehmet Erdoğan	33,33	39.999.999	33,33	333.333	33,33	333.333	33,33	16.666
Abdülkerim Fırat	33,33	39.999.999	33,33	333.333	33,33	333.333	33,33	16.666
Ödenmiş sermaye		120.000.000		1.000.000		1.000.000		50.000

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde imzalanarak onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

i) Bağlı Ortaklıklar

Grup içinde yer alan ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Doğrudan Katılım	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Bağlı Ortaklık Unvanı	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
Destel Bilişim Çözümleri Anonim Şirketi (*)	100	30	-	-
Ditravo Dijital Hizmetler Platformu Anonim Şirketi	100	100	-	-

(*) Destel Bilişim Çözümleri Anonim Şirketi'nin Destel Connect Elektrik Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi unvanı ile %100'üne sahip olduğu bir bağlı ortaklığı bulunmaktadır.

Dolaylı Katılım	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Bağlı Ortaklık Unvanı	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
Destel Connect Elektrik Elektronik San. ve Tic. A.Ş.	100	30	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Destel Bilişim Çözümleri Anonim Şirketi

Destel Bilişim Çözümleri Anonim Şirketi ("Destel Bilişim") 16 Mayıs 2003 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Limited şirket olarak kurulan Destel Bilişim, 4 Nisan 2017 tarih ve 9298 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edildiği üzere 23 Mart 2017 tarihli Genel Kurul'da aldığı karar ile nevi değişikliğine yaparak unvanını "Destel Bilişim Çözümleri Anonim Şirketi" olarak değiştirmiştir.

Destel Bilişim'in ana faaliyet konusu; yazılım, bilişim, network ağları ve siber güvenlik alanlarında analiz, optimizasyon ve teknik destek gibi hizmetler vermektir.

Destel Bilişim'in yasal merkezi Barbaros Mahallesi Mor Sümbül Sokak No:7/3 İç Kapı No:76 Ataşehir İstanbul'dur. Destel Bilişim'in ödenmiş sermayesi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 50.000 TL'dir.

Destel Connect Elektrik Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Destel Connect Elektrik Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Destel Connect") 31 Aralık 2019 tarihinde Destel Bilişim tarafından paylarının tamamına sahip olacak şekilde İstanbul'da kurulmuştur.

Destel Connect'in ana faaliyet konusu; yurtiçi ve yurtdışında her türlü teknolojik, elektronik ve elektrik altyapı taahhüt işlemleri yapmak, bunları projelendirmek, proje ve araştırma geliştirme uygulamalarında bulunmak ve danışmanlığını yapmaktır.

Destel Connect'in yasal merkezi Barbaros Mahallesi Mor Sümbül Sokak No:7/3 İç Kapı No:77 Ataşehir İstanbul'dur. Destel Connect'in ödenmiş sermayesi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 50.000 TL'dir.

Ditravo Dijital Hizmetler Platformu Anonim Şirketi

Ditravo Dijital Hizmetler Platformu Anonim Şirketi ("Ditravo") 31 Ocak 2020 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Ditravo'nun ana faaliyet konusu; başta seyahat ve yolcu taşımacılığı alanlarında olmak üzere çeşitli yazılım ürünleri geliştirmek ve bunların pazarlama faaliyetlerini yürütmektedir.

Ditravo'nun yasal merkezi Ayazağa Mahallesi Kemerburgaz Caddesi Vadi İstanbul Park Sitesi 7a Blok No:7b İç Kapı No: 34 Sarıyer İstanbul'dur. Ditravo'nun ödenmiş sermayesi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.000.000 TL'dir.

ii) Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş., Eylül 2023 tarihi itibarıyla yine kendisi gibi aynı çatı altında bulunduğu Pasifik Şirketler Grubunun gerçek kişi ortakları tarafından kontrol edilen Destel Bilişim Çözümleri A.Ş.'nin hisselerinin tamamını satın almıştır. Bu nedenle Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.'nin satın alma işlemi gerçekleşmeden önceki dönemlerde de aynı hâkim ortakların kontrolü altında olması nedeniyle ortak kontrol altında işletme birleşmesi olarak tanımlanmış ve önceki dönemleri de konsolide edilerek sunulmuştur.

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren işletme birleşmeleri, birleşen tüm işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edilmesi ve bu kontrolün geçici olmaması durumunda "Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri" olarak muhasebeleştirilir. Yine KGGK tarafından yayınlanan "Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararı uyarınca ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde, birleşmenin "Hakların Birleşmesi" yöntemiyle geçmiş dönem finansal tablolarında da muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Bu nedenle Şirket, KGGK'nın 2018-1 sayılı ilke kararının 3. maddesinde belirtilen "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi Esasları"na uygun olarak, ortak kontrol altında gerçekleşen Destel Bilişim'in satın alınmasını, birleşme sanki önceki dönemlerde gerçekleşmiş gibi Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş. 2020 hesap dönemine ait finansal tablolarında dönem başından itibaren konsolide edilerek muhasebeleştirilmiştir. Şirket daha önce Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına veya diğer standartlara göre finansal tablo düzenlememiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarını, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanmış Tek Düzen Hesap Planı çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Mevzuatı'na göre yapmaktadır.

b) TFRS'lere Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

c) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standart ("TMS 29") uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına ekte sunulan tüm konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

d) Kullanılan Para Birimi ve Yabancı Para Değerlemesinde Kullanılan Kurlar

Grup'un faaliyetlerinde kullanılan para birimi Türk Lirası olup, raporlamada da aynı para birimi kullanılmıştır. Grup'un ilgili dönem ait konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan kurlar aşağıda belirtilmiştir.

	USD		AVRO	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
30.09.2023	27,3767	27,4260	29,0305	29,0828
31.12.2022	18,6983	18,7320	19,9349	19,9708
31.12.2021	13,3290	13,3530	15,0867	15,1139
31.12.2020	7,4194	7,4327	9,1164	9,1329

e) Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması;
- 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 olmadığı yeniden değerlendirir.

Grup'un 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.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un 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, Grup'un 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.

Grup'un Mevcut Bağlı Ortaklarının Sermaye Payındaki Değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar,

- i) Alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile
- ii) Bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıçtaki muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Grup'u kontrol eden paydaşın kontrolündeki şirketlerin paylarının transferinden kaynaklanan işletme birleşmeleri sunulan en erken karşılaştırmalı dönemin başında birleşme gerçekleşmiş gibi, ya da, ortak kontrolün sağlandığı tarihte muhasebeleştirilir. Bu amaçla karşılaştırmalı dönemler yeniden düzenlenir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde hakların birleşmesi yöntemi kullanılır ve şerefiyeye yer verilmez. İktisap edilen varlıklar ve borçlar önceden Grup'un kontrolündeki paydaşların konsolide tablolarında kaydedilen kayıtlı değerlerle muhasebeleştirilir. İktisap edilen şirketlerin özsermaye kalemleri Grup'un özkaynaklarında aynı kalemlere eklenir ve eğer gerekmesi halinde ortaya çıkan kar veya zarar özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilir.

Söz konusu şirketlerin, Grup'un kontrolünü kaybetmesi halinde, daha önce "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı altında kayıtlara alınan tutarı "Geçmiş yıllar karları zararları"na sınıflanır.

f) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

g) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

h) Süreklilik

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

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

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

TFRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TFRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Yukarı belirtilen değişikliklerin Grup'un finansalları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir. Bunlardan kasa hesabının TL bakiyesi gerçeğe uygun değeri olduğu kabul edilen kayıtlı değerleri ile, yabancı para mevcutları T.C. Merkez Bankası tarafından belirlenen dönem sonu kurları ile, likit fonlar açıklanan bilanço günü cari değerleri ile değerlendirilir. Vadeli banka mevduatlarına işlemiş gün esas alınarak faiz tahakkuku yapılır.

Hasılat

Grup hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Grup'un şirket bazında hasılatı genel itibarıyla aşağıdaki faaliyetlerden oluşmaktadır.

Şirket Adı	Hasılat Detayı
Pasifik Donanım A.Ş.	Bilgisayar bileşenleri ve elektronik ürün satışı ile IT danışmanlık hizmet satışları
Destel Bilişim A.Ş.	Yazılım lisans ve donanım satışları ile ağ ve güvenlik vb. hizmet satışları
Destel Connect A.Ş.	Elektronik ve elektrik altyapı taahhüt ve malzeme satış gelirleri
Ditrova A.Ş.	Yazılım ve bakım hizmet satışları

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Ticari ve diğer alacaklar eğer vadesi bir yıldan uzunsa etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Belirtilmiş bir faiz oranı ve vadesi bulunmayan ticari ve diğer alacaklar faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilir.

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

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 aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Grup bilgisayar bileşenleri, elektronik ürünleri ve yazılım lisanslarını ticari mal olarak, elektronik ve elektrik altyapı kurulumu için elinde bulundurduğu malzemeleri ilk madde ve malzemeler içerisinde raporlamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Grup aksi belirtilmedikçe maddi duran varlıklarını maliyet bedeli ile raporlamaktadır. Bir maddi duran varlık kaleminin maliyeti, ilgili duran varlığın gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve varlığa ilişkin maliyetin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Maddi duran varlıklar, maliyet bedelinden hurda değeri düşüldükten sonraki tutar üzerinden, beklenen faydalı ömürlerine göre kıst amortismanına tabi tutulur. İlişikte yer alan konsolide finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Binalar	%2-20
Makine ve Teçhizat	%5-15
Taşıtlar	%8-16
Döşeme ve Demirbaşlar	%2-25
Özel Maliyetler	%5-20

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payı ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları, yazılım geliştirme projeleri ve şerefiyeyi içermektedir.

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden muhasebeleştirilir ve doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilir.

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmesi bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Bilgisayar Yazılımları

Bilgisayar yazılımları, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir. Bilgisayar yazılımları tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Bilgisayar yazılımlarının tahmin edilen faydalı ömürleri 3-15 yıldır.

İşletme Birleşmesi ve Şerefiye Değer Düşüklüğü

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiyenin kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulur. TFRS 3 çerçevesinde, yıl sonlarında şerefiyenin kayıtlı değeri, değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

Değer düşüklüğü testinde, şerefiye, Grup'un birleşmenin sinerjilerinden yararlanacak olan her bir nakit üreten birimine tahsis edilir. Şerefiye üzerinde değer düşüklüğünün olup olmadığını kontrol etmek amacıyla her yıl ya da değer düşüklüğü göstergesi olduğu durumlarda daha kısa sürelerde değer düşüklüğü testi uygulanır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yazılım Geliştirme Projeleri

Geliştirme giderleri; gelişmiş ürünlerle ilgili olarak, yeni ürün geliştirme, test etme ve tasarlamayı kapsayan proje maliyetleri, projenin ekonomik ve teknolojik açıdan uygulanabilir ve proje maliyetlerinin sağlıklı olarak ölçülebilir olduğu durumlarda maddi olmayan varlık olarak değerlendirilir. Diğer araştırma ve geliştirme giderleri gerçekleştikçe giderleştirilmektedir. Önceki dönemlerde gider olarak kaydedilen geliştirme maliyetleri aktifleştirilemez.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm faiz giderleri tahakkuk yöntemine göre "Konsolide Kar veya Zarar Tablosu"na alınır ve finansman giderleri içinde raporlanır. Kullanılan yabancı para cinsinden kredilerle ilgili olarak gerçekleşen kur farkları (olumlu, olumsuz) finansman maliyetleri ile ilişkilendirilir. Kullanıma hazır hale getirilmesi önemli ölçüde uzun zaman isteyen varlıkların iktisabı için katlanılan finansman maliyetleri varlığın maliyetine ilave edilir.

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştuğu tarihte giderleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir. İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar).

Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

• Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

• Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

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

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

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir. Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un TFRS 16 standardı kapsamında finansal tablolarına aldığı varlıklar genellikle idari binalar ve taşıtlardan meydana gelmektedir.

Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu (KGK) IASB tarafından yapılan düzenlemenin aynısını, Türkiye Finansal Raporlama Standardı TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı olarak 19 Ocak 2017 tarihli Resmî Gazete'de yayınlattırılmıştır. IASB yeni düzenlenen bu standartta da değişiklikler yapmış olup, KGK bu değişiklikleri de 19.12.2017 tarihli Resmî Gazete'de yayınlatarak yürürlüğe koymuştur. Esas Tebliğ bütün hükümleri ile 1.1.2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için zorunlu olarak uygulanacaktır. Değişiklik ise 1.1.2019 tarihinden itibaren zorunlu olarak uygulanmaktadır.

Bu standart finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal temi sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar. Bu finansal araçların ilk iktisap veya kazanılmasında, daha sonraki değerlendirme dönemlerinde nasıl değerlendirileceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı finansal araçların sınıflamasında iki farklı durumdan hareket etmekte ve buna göre sınıflama ve ölçme kriterlerini belirlemektedir. Bu iki durum;

- a) Finansal Aracın sağladığı nakit akımlarının niteliği veya şekli ile
- b) Bu araçları işletmenin yönetim modeli veya kullanım amacıdır.

Eğer; finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açıyor olması söz konusu ise bu finansal varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Ölçümde etkin faiz oranı ağırlıklı olarak kullanılır. Değerleme farkları ise doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir.

Bu kapsamda müşterilerden alacaklar, diğer alacaklar, faizi için elde tutulan borçlanma araçları ve bağlı menkul kıymetler bu kapsama girerler. Bunların temel amaç alım satım veya temettü gibi gelir etmekten ziyade finansal varlığın kendi anaparasını tahsil etmektir.

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Bu durumdaki finansal varlıklarda faiz veya temettü geliri elde etmenin yanında, ağırlıklı olarak bu tür varlıkları satarak kazanç elde etme amacı da güdülmektedir. Bir diğer deyişle Grup kendi likiditesini korumak veya artırmak amacıyla da finansal varlıklara yönelik satış amacı güdebilir. Bu gibi durumlarda varlık gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Ancak faiz gelirlerinin dışındaki fiyat artış ve azalışları diğer kapsamlı gelirden geçirilerek öz kaynaklarda muhasebeleştirme asıldır.

Gerçeğe Uygun Değerdeki artış ve azalışların kâr zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir. Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülüyorsa ve ana para geliri yanında satım amacı da yoksa, yani salt alım satım amacı ile elde tutuluyor ise finansal varlık gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve değer artış veya azalış zararı doğrudan kâr zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte işletmeler ve bazı finansal varlıklarının ölçüm kazanç ve kayıplarını Diğer Kapsamlı Gelirde de (özkaynaklarda) muhasebeleştirebilirler. Ancak bu opsiyon kullanılmasına mutlaka finansal varlığın ilk iktisabında karar verilmelidir ve finansal araç sadece hisse senedi gibi özsermayeyi temsil eden finansal araçlar olmalıdır. Bu standart ile ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş başka bir husus ise finansal araçların değer düşüklüğüne uğramaları durumunda uğranılan zararın nasıl ölçüleceği ve mali tablolara nasıl alınacağı ile ilgilidir.

Bu zararlar beklenen kredi zararı şeklinde isimlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin kar ve zarara aktarıldığı finansal araçlar hariç tüm finansal araçlar her raporlama döneminde münferiden veya duruma göre portföy yapısı şeklinde beklenen kredi zararı testine tabi tutulmalıdır.

Bazı finansal araçlar edinilirken zaten önemli kredi riskine uğramış olabilirler. Bunlar hariç, raporlama tarihinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

12 aylık kredi zararında borçlunun kredi riskine maruz kalmış olması henüz gözlenmemektedir. Ancak izleyen bir yıllık dönemde kredi riskine maruz kalma olasılığı ve bu durumda ne kadar zarara uğrayacağı bir tahminle ölçülür. Ve bu tutar kadar karşılık ayrılır. Ancak borçlunun kredi riskinde azalma olduğu ve bu azalmanın önemli olduğu gözlenirse borçlunun temerrüde uğramış ve uğramamış tüm borçları dikkate alınarak toplam risk tutarı bulunmaya çalışılır.

Bu risk tutarı borçludan tahsil edilebilecek tutarlar ile tahsil edilmesi gereken tutarlar arasındaki fark olup, bu hesapta paranın zaman değeri dikkate alınarak hesaplama yapılır.

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu olacak TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardına uygun şekilde doğmuş olmakla birlikte bir finansman bileşeni içermiyor ise veya finansman bileşeni içermekle birlikte bunu ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan ölçmeyi tercih etmişse, basitleştirilmiş yaklaşımı kullanabilirler ve beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir düzeyden ölçerler.

Grup tüm raporlama dönemlerinde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen kredi ve alacakları için kolaylaştırılmış yöntemi, ancak somut bir şekilde kredi riski doğmuş alacaklarını genel yaklaşıma göre ömür boyu beklenen kredi riskine uygun şekilde ölçmeyi muhasebe politikası olarak kabul etmiş bulunmaktadır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle Grup'un taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Grup bu amaçla "beklenen hakların net şimdiki değeri" yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Grup buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Erkeklerde 25 yılını, kadınlarda 20 yılını dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir.

Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoaya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp kısımlarına ayrılır. Faiz maliyeti, bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır.

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Faiz Maliyeti ve Cari Dönem Hizmet Maliyeti Gelir Tablosu'nda raporlanırken, Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar ise bilançoda özkaynaklar içerisinde ve Kar Zarar Tablosunda Diğer Kapsamlı Gelirler içerisinde raporlanmıştır.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespiti yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır.

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Grup'u kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Şirketin ilişkili tarafları ve ilişkili olma nedenleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflar	Açıklama
Aden Palet ve Orman Ürünleri Yen. Ener. İth. İhr. San. Tic. A.Ş.	Grup Şirketi
Merkez Ankara Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	Grup Şirketi
Merkez Cadde Yönetim A.Ş.	Grup Şirketi
NL Proje Yönetim A.Ş.	Grup Şirketi
Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Bodrum Adi Ortaklığı	Grup Şirketi
Pasifik Eurasia Demiryolu Tren İşl. A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Eurasia Terminal Hizmetleri Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Gold Madencilik Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Göktürk Adi Ortaklığı	Grup Şirketi
Pasifik Güvenlik ve Koruma Hizmetleri A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Holding A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Kemerburgaz Adi Ortaklığı	Grup Şirketi
Pasifik Levent Adi Ortaklığı	Grup Şirketi
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	Grup Şirketi
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	Grup Şirketi
Pasifik Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Grup Şirketi
İlerleyen İnşaat ve Madencilik A.Ş.	Aile Şirketi
AKF Yatırım A.Ş.	Aile Şirketi
Avrasya Trading Dış Ticaret A.Ş.	Aile Şirketi
İlerleyen Gökyol Adi Ortaklığı	Aile Şirketi
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.	Aile Şirketi
Next Dizayn Mobilya Ticaret Ltd. Şti.	Aile Şirketi
Pandola Madencilik Ticaret A.Ş.	Aile Şirketi
Pasifik Tedavi ve Sağlık Hizmetleri A.Ş.	Aile Şirketi
Sef Perakende Mağazacılık Yat. A.Ş.	Aile Şirketi
Abdulkerim Fırat	Hissedar
Fatih Erdoğan	Hissedar
Mehmet Erdoğan	Hissedar
Seyfullah Dede	Eski Hissedar

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Pay Başına Kazanç

Dönem net karının ilgili olduğu dönemin ağırlıklı ortalama hisse sayısına bölümü ile bulunan tutardır. Ancak nakdi bir sermaye artırımını olmadan mevcut iç kaynakların esas sermayeye eklenmesi ve karşılığında bedelsiz hisse senedi verilmesi durumunda (bölünme), son cari yıl ile önceki yılların karşılaştırmasını mümkün kılmak için önceki yılın hisse başına kazançları, sanki önceki yılda aynı sayıda hisse varmış gibi düzeltmeye tabi tutulur.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup'un vergi varlık ve yükümlülükleri ile vergi gelir veya giderleri, cari yıl kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergilerden meydana gelmektedir.

Cari Yıl Vergisi

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

Ertelenen Vergi Varlığı veya Yükümlülüğü

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

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

Nakit Akışın Raporlanması

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin konsolide finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir.

Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.4. Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Grup yönetimi, yukarı tarafta detayları belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan olaylarla ilgili olarak aşağıda belirtilen konularda tahmin ve yorumlar yapmıştır. Bu tahmin ve yorumlardaki isabetsizlik Grup'un ileriki dönemlerde mali performansında önemli etkiler yapabilir. Bu tahminlerin konuları şunlardır.

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri (Amortisman Oranları)
- Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılıkları
- Dava karşılıkları
- Şüpheli alacaklar
- Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden muhasebe politikalarında belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa payları ayırmaktadır. Faydalı ömürler Grup tarafından maddi ve maddi olmayan duran varlıkların niteliklerine göre her yıl yeniden gözden geçirilmektedir.

-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yükümlülükler

Grup, ilerde ödeyeceği kıdem tazminatı ile kullanılmayan izin karşılıklarının zamanını, tutarını tahmin etmek ve bu şekilde ödeneceği beklenen tutarların bilanço gününe indirgemesinde kullanılacak iskonto oranını takdir etmek durumundadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, zam oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır.

-Dava Karşılıkları

Grup kendisi aleyhine açılmış davalardan, hukukçu raporuna istinaden gelecekte ödeme ihtimali doğabilecek tutarlar üzerinden karşılık ayırmaktadır.

-Şüpheli Alacaklar

Grup alacaklarının vadesinde tahsili için bir gözetim sistemi kullanmakta ve kredi riskine önlemler almaktadır. Ancak ekonominin konjonktürel yapısında kaynaklanan kredi kayıpları olabilmektedir. Bu kapsamda tahsilinde geciken alacaklar ayrıca tespit edilmekte, borçlunun kredi değerliliği tespit edilmeye çalışılmakta, böylece kaybedilecek tutar tahmin edilmektedir. Bunlar mahkemeye intikal ettirildiklerinde de hukukçu görüşü alınarak muhtemel zarar tahmin edilmektedir.

-Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS/TMS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları ve vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülükleri bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kayda alınabilmesi, geçici farkların ortadan kalkacağı zaman vergilendirilebilir karların olmasına bağlıdır. Bu nedenle işletme aktifleştirilen vergi varlığının kazanılabilir olduğu konusunda şüphesi olmaması gerekir. Grup geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplarken, geçici farkların kapanacağı tarihte geçerli olacak vergi oranlarını dikkate almaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

a) Ortak Kontrole Bağlı İşletme Birleşmesi

Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş., Eylül 2023 tarihi itibarıyla yine kendisi gibi aynı çatı altında bulunduğu Pasifik Şirketler Grubunun gerçek kişi ortakları tarafından kontrol edilen Destel Bilişim Çözümleri A.Ş.'nin hisselerinin tamamını satın almıştır. Bu nedenle Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.'nin satın alma işlemi gerçekleşmeden önceki dönemlerde de doğrudan veya dolaylı aynı hâkim ortakların kontrolü altında olması nedeniyle ortak kontrol altında işletme birleşmesi olarak tanımlanmış ve önceki dönemleri de birleştirilerek sunulmuştur.

Grup tarafından, kontrol edilen işletmenin satın alma süreci "TFRS 3 İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında değerlendirilmemiş, "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar" standardında yer alan tanımlamalar ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından ilke kararı olarak yayımlanan "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri" çerçevesinde değerlendirilmiştir. Paylarının tamamı satın alınan Destel Bilişim'in net varlıklarının birleşme tarihindeki konsolide defter değerini aşan tutar ilke kararına uygun olarak pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları olarak muhasebeleştirilmiştir.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup ilk defa TFRS'lere uygun finansal tablo düzenlediği için "TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" ve "TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu" hükümleri çerçevesinde, finansal tablolarını geriye dönük üç dönem yani ilk geçiş tarihinden itibaren birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide ederek sunmuştur. Konsolide finansal tablolarda, satın alınan Destel Bilişim ve bağlı ortaklığının konsolide özkaynak hesapları, ana ortaklığın sahip olmadığı pay oranı nispetinde kontrol gücü olmayan paylarda sunulmuştur.

Grup, Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi olarak tanımladığı Destel Bilişim ile bağlı ortaklığı olan Destel Connect'in konsolide edilmiş haliyle net varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Varlıklar/Yükümlülükler	30.09.2023
Dönen varlıklar	402.802.049
Duran varlıklar	24.333.295
Varlıklar	427.135.344
Kısa vadeli yükümlülükler	(274.753.894)
Uzun vadeli yükümlülükler	(11.546.954)
Özkaynaklar	140.834.496
Grup'un mevcut payların etkisi (-)	(42.250.349)
Net varlıklar	98.584.147
Satın alma bedeli (-)	(107.425.000)
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	(8.840.853)

b) İşletme Birleşmeleri

Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş., 23 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup dışında olarak tanımlanan Ditravo Dijital Hizmet Platformu A.Ş.'nin paylarının tamamını nominal bedel ile satın almıştır. Satın alma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup işlem tarihi olan 23 Mart 2020 sonrası önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde Ditravo Dijital Hizmet Platformu A.Ş.'nin 31 Mart 2022 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Hesap Adı	Tutar
Dönen varlıklar	820.364
Duran varlıklar	9.471.354
Toplam varlıklar	10.291.718
Kısa vadeli yükümlülükler	18.839.293
Uzun vadeli yükümlülükler	632.361
Toplam kaynaklar	19.471.654
Varlıkların net değeri	(9.179.936)
Satın Alma Bedeli	(1.000.000)
Şerefiye	(10.179.936)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet bölümleri bazında kar/zarar özeti aşağıdaki gibidir:

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu'nun stratejik kararlar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir. Grup raporlanabilir konsolide faaliyet bölümlerinin performanslarını, faaliyetlerin birleştiği 30 Eylül 2023 dönemi itibarıyla değerlendirmeye başlamış olup aşağıda sunmuştur.

Grup, şirket bazında faaliyetlerini aşağıdaki şekilde bölümlendirmektedir.

Şirket Adı	Faaliyet Bölüm Detayı
Pasifik Donanım A.Ş.	IT ve Donanım Hizmetleri
Destel Bilişim A.Ş.	Bilişim ve Siber Güvenlik Hizmetleri
Destel Connect A.Ş.	Teknolojik Altyapı Taahhüt Hizmetleri
Ditravo A.Ş.	Yazılım Hizmetleri

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	IT ve Donanım Hizmetleri		Bilişim ve Siber Güvenlik		Teknolojik Altyapı		Yazılım		Konsolide
	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	Eliminasyon		
Hasılat	18.498.284	285.259.671	174.210.421	8.123.720	(5.038.750)	481.053.346			
Satışların Maliyeti (-)	(12.062.263)	(250.471.052)	(100.236.409)	(5.623.985)	4.722.670	(363.671.039)			
Brüt Kar (Zarar)	6.436.021	34.788.619	73.974.012	2.499.735	(316.080)	117.382.307			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(2.585.822)	312.772	(2.273.050)			
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(7.268.399)	-	(31.580)	-	(7.299.979)			
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.441.046)	(19.165.541)	(7.598.744)	(2.595.735)	51.504	(30.749.562)			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	62.416	44.363.003	8.088.816	1.860	(48.196)	52.467.899			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(860.949)	(48.695.474)	(13.826.118)	-	(20.454)	(63.402.995)			
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	4.196.442	4.022.208	60.637.966	(2.711.542)	(20.454)	66.124.620			
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	110.206	53.215	-	102.403	-	265.824			
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(9.643)	(92.126)	-	-	-	(101.769)			
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İptalleri	-	80.746	-	-	-	80.746			
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	4.297.005	4.064.043	60.637.966	(2.609.139)	(20.454)	66.369.421			
Finansman Giderleri (-)	(10.433)	(1.298.190)	(300.763)	(1.827.821)	-	(3.437.207)			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	4.286.572	2.765.853	60.337.203	(4.436.960)	(20.454)	62.932.214			
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	(702.429)	(1.206.075)	(16.808.033)	1.630.218	-	(17.086.319)			
- Dönem vergi gideri	(444.060)	(2.149.568)	(29.297.745)	-	-	(31.891.373)			
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(258.369)	943.493	12.489.712	1.630.218	-	14.805.054			
Dönem Karı (Zararı)	3.584.143	1.559.778	43.529.170	(2.806.742)	(20.454)	45.845.895			
Bölüm Varlıkları	304.176.694	219.443.819	208.034.095	76.948.607	(168.822.862)	639.780.353			
Bölüm Yükümlülükleri	183.254.709	167.065.501	119.527.914	99.791.517	(64.327.798)	505.311.842			

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

Grup'un 30 Eylül 2023,31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	43.485	2.042	5.201	5.553
Banka- vadesiz mevduatlar	71.390.068	38.073.176	47.620.365	8.862.297
Banka- vadeli TL mevduatlar	101.215.891	5.718	-	-
	172.649.444	38.080.936	47.625.566	8.867.850

Grup'un 30 Eylül 2023 itibariyle blokeli mevduatı bulunmamaktadır. Grup'un cari dönem sonu itibariyle vadeli mevduatlarının ortalama faiz oranı %20'dir.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup' un 30 Eylül 2023,31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ilişkin bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Aden Palet ve Orman Ürünleri Yen. Ener. İth. İhr. San. Tic. A.Ş.	115.858	-	-	-
Ditravo Dijital Hizmet Platformu A.Ş.	-	-	1.045.385	648.077
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	1.778.989	10.218.793	11.718.793	16.682.583
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.	58.447	-	-	-
Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.	73.440	-	-	-
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	788.046	-	-	-
Pasifik Eurasia Terminal Hizm. Ticaret A.Ş.	522.736	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	4.786.886	5.452.715	23.923.614	186.400
Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.251.130	72.305	-	-
Pasifik Göktürk Adi Ortaklığı (*)	1.437.986	-	-	-
Pasifik Güvenlik ve Koruma Hizmetleri A.Ş.	96.117	-	-	-
Pasifik Kemerburgaz Adi Ortaklığı	485.103	-	-	-
Pasifik Levent Adi Ortaklığı	2.157.170	11.800	-	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı (**)	136.232.343	39.413.638	102.113.633	8.756
Pasifik Tedavi ve Sağlık Hizmetleri A.Ş.	2.253.668	1.413.902	778.830	-
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.	1.247.958	-	-	-
Şef Perakende Mağazacılık Yat. A.Ş.	79.798	-	-	-
Pasifik Yenilenebilir Enerji San. ve Tic. A.Ş.	642	-	-	-
	154.366.317	56.583.151	139.580.255	17.525.816

(*) Pasifik Donanım Şirketi'nin ticari mal ve destek hizmet satışlarından oluşan bakiyedir.

(**) İlgili bakiyenin önemli bir bölümü Pasifik Merkez Adi Ortaklığı ile Destel Connect Elektrik Elektronik San. ve Tic. A.Ş. arasındaki Merkez Ankara Projesi kapsamında yapılan sözleşmelerden kaynaklı ticari alacaklardan kaynaklanmaktadır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ditravo Dijital Hizmet Platformu A.Ş.	-	-	14.148.793	3.969.475
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	1.886.093	1.886.093	1.886.093	205.648
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	1.876.661	1.876.659	1.876.564	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	3.698.787	3.698.797	-	-
Abdulkerim Fırat	-	5.609.490	6.309.533	-
Fatih Erdoğan	-	-	311.483	-
Mehmet Erdoğan	-	-	311.388	-
Seyfullah Dede	3.764.994	3.368.438	578.391	24.765
	11.226.535	16.439.477	25.422.245	4.199.888

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	-	-	-	481.982
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.	33.082	4.956	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	8.896.824	197.956	-	37.625
	8.929.906	202.912	-	519.607

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Arz Gayrimenkul ve Giriş. Serm. Portf. Yön. A.Ş.	37.600.000	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş. (*)	127.484.049	47.512.660	19.237	8.496
Abdulkerim Fırat	354.079	354.079	13.502	11.835
Fatih Erdoğan	361.942	361.942	21.456	15.085
Mehmet Erdoğan	359.124	359.124	18.447	16.780
Seyfullah Dede(**)	13.891.332	246.317	31.608	10.482
	180.050.526	48.834.122	104.250	62.678

(*) Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.'nin Destel Bilişim Çözümleri A.Ş.'nin %30 hissesini satın alması ile ticari mahiyette olmayan diğer işlemlerden oluşmaktadır.

(**) Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş.'nin Destel Bilişim Çözümleri A.Ş.'nin hisselerinin satın almasından ve ticari mahiyette olmayan diğer işlemlerden kaynaklı bakiyedir.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	16.437.041	12.376.701	-	17.005.360
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	-	150.000	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	1.256.000	9.598.300	1.000.000
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı (*)	-	130.832.517	151.274.667	2.450.000
	16.437.041	144.615.218	160.872.967	20.455.360

(*) Pasifik Merkez Adi Ortaklığı ile Destel Connect Elektrik Elektronik San. ve Tic. A.Ş. arasındaki Merkez Ankara Projesi kapsamında yapılan sözleşmelerden kaynaklı alınan avanslardır.

Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar (İlişkili Taraf)	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	-	-	-	9.336.712
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	86.323.773	39.713.301	9.701.431
	-	86.323.773	39.713.301	19.038.143

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir.

30.09.2023 KONSOLİDE					ALİŞLAR			SATIŞLAR					
İLİŞKİLİ ŞİRKETLER					ÜRÜN	HİZMET	DURAN VARLIK	ÖDÜNCÜ PARA /AVANS	DİĞER	HİSSE ALIMI	ÜRÜN	HİZMET	DURAN VARLIK
Arz Gayrimenkul ve Giriş. Serm. Portf. Yön. A.Ş.					-	-	-	-	-	47.000.000	-	-	-
Aden Palet ve Orm. Ürün. Yen. Ener. İth. İhr. San. Tic. A.Ş.					-	-	-	-	-	-	24.603	72.000	-
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.					-	-	-	-	4.063.340	-	21.346	112.500	-
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.					5.389	-	-	-	27.847	-	15.247	36.000	-
Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.					-	-	-	-	-	-	11.159	72.000	-
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.					-	-	-	-	-	-	975.127	582.900	-
Pasifik Eurasia Terminal Hizmetleri Ticaret A.Ş.					-	-	-	-	-	-	-	224.100	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.					-	-	13.794.346	27.298.522	8.718	47.000.000	9.718.157	2.960.790	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.					-	-	-	-	-	-	1.966.713	747.000	-
Pasifik Göktürk Adi Ortaklığı					-	-	-	-	1.650	-	1.158.170	445.500	-
Pasifik Güvenlik ve Koruma Hizmetleri A.Ş.					-	-	-	-	-	-	85.375	-	-
Pasifik Kemerburgaz Adi Ortaklığı					-	-	-	-	-	-	430.270	-	28.600
Pasifik Levent Adi Ortaklığı					-	-	-	-	-	-	1.433.181	544.694	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı					-	-	-	-	-	-	81.756.516	86.421.374	-
Pasifik Tedavi ve Sağlık Hizmetleri A.Ş.					-	-	-	-	-	-	-	153.000	-
Pasifik Tesis Yönetim A.Ş.					-	-	-	-	-	-	526.884	747.000	-
Abdulkerim Fırat					-	-	-	5.609.490	-	-	-	-	-
Seyfullah Dede					-	-	-	-	621.834	13.425.000	-	-	-
Sef Parakende Mağazacılık Yat. A.Ş.					-	-	-	-	-	-	66.498	-	-
Pasifik Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.					-	-	-	-	-	-	642	-	-
					5.389	-	13.794.346	32.908.012	4.723.389	107.425.000	98.189.888	93.118.858	28.600

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022 KONSOLİDE				ALİŞLAR				SATIŞLAR			
İLİŞKİLİ ŞİRKETLER	HİZMET	DURAN VARLIK	ÖDÜNCÜ PARA /AVANS	DİĞER	HİSSE ALIMI	ÜRÜN	HİZMET	ÖDÜNCÜ PARA /AVANS	DİĞER		
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	-	-	12.376.702	-	-	-	-	-	-	-	-
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	8.428	-	-	-	-	-	-	-
Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	10.168	-	-	-	-	-
Pasifik Eurasia Lojistik Dış Ticaret A.Ş.	-	-	150.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	11.300	71.123.830	4.657.320	-	331.762	3.828.924	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-	61.275	-	-	-	-	-
Pasifik Levent Adi Ortaklığı	-	-	-	-	-	10.000	-	-	-	-	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	-	7.611.515	-	-	-	91.133.593	-	-	-	-
Pasifik Tedavi ve Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	346.289	3.516	-	-	-	-
Abdulkerim Fırat	-	-	7.587.585	-	-	-	-	-	-	-	409.833
Fatih Erdoğan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409.840
Mehmet Erdoğan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409.828
Seyfullah Dede	-	-	265.000	-	7.200.000	-	-	2.026.649	-	-	-
	-	11.300	99.114.632	4.665.748	7.200.000	759.494	94.966.033	2.026.649	1.229.501		

30.09.2022 KONSOLİDE				ALİŞLAR				SATIŞLAR			
İLİŞKİLİ ŞİRKETLER	HİZMET	ÖDÜNCÜ PARA /AVANS	DİĞER	HİSSE ALIMI	ÜRÜN	HİZMET	KİRA	DURAN VARLIK	ÖDÜNCÜ PARA /AVANS	DİĞER	
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	-	12.376.702	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.094	-	-	-	-	-	-	-	-
Orçay Ortaköy Çay Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	10.168	-	-	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	54.706.749	2.252.203	-	68.430	38.755	-	-	-	-	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	2.126.279	-	-	-	80.688.914	-	-	-	-	-
Pasifik Tedavi ve Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	3.516	-	-	-	-	-
Abdulkerim Fırat	-	7.529.235	-	-	-	-	-	-	-	-	37.191
Fatih Erdoğan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37.203
Mehmet Erdoğan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37.191
Seyfullah Dede	-	-	-	7.200.000	-	-	-	-	2.026.649	-	-
	-	76.738.965	2.253.297	7.200.000	78.598	80.731.185	-	-	2.026.649	111.585	

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021 KONSOLİDE				ALİŞLAR		SATIŞLAR			
İLİŞKİLİ ŞİRKETLER	HİZMET	DURAN VARLIK	ÖDÜNÇPARA /AVANS	DİĞER	ÜRÜN	HİZMET	KİRA	ÖDÜNÇPARA /AVANS	DİĞER
Ditravo Dijital Hizmet Platformu A.Ş.	-	-	-	-	-	180.000	27.750	8.704.520	1.401.416
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	-	-	-	-	-	24.272.201	-	-	-
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	2.058	-	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	700.866	-	10.601	140	-	37.533.182	-	-	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	-	-	-	-	70.320.227	-	-	-
Pasifik Tedavi ve Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	588.736	19.466	-	-	-
Abdulkerim Fırat	-	-	-	-	-	-	-	6.139.845	11.423
Fatih Erdoğan	-	-	-	-	-	-	-	299.970	11.418
Mehmet Erdoğan	-	-	-	-	-	-	-	300.060	11.418
Seyfullah Dede	-	81.484	-	-	-	-	-	370.000	-
	700.866	81.484	10.601	2.198	588.736	132.325.076	27.750	15.814.395	1.435.675

31.12.2020 KONSOLİDE	ALİŞLAR			SATIŞLAR			
	HİZMET	DURAN VARLIK	DİĞER	ÜRÜN	HİZMET	ÖDÜNCÜPARA /AVANS	DİĞER
İLİŞKİLİ ŞİRKETLER							
Ditravo Dijital Hizmet Platformu A.Ş.	-	-	-	363.183	120.187	3.815.233	203.655
İlerleyen İnşaat ve Mad. A.Ş.	-	-	-	-	17.562.618	-	-
Keifi Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.773	-	-	-	-
Pasifik Gayrimenkul Yatırım İnşaat A.Ş.	-	32.000	-	51.664	107.657	-	-
Pasifik Merkez Adi Ortaklığı	-	-	-	39.686	9.726.376	-	-
AKF Yatırım A.Ş.	-	-	53	-	-	-	-
	-	32.000	1.826	454.533	27.516.838	3.815.233	203.655

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup' un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022,31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar- 3. taraflardan	101.241.928	117.902.116	28.639.763	35.795.493
Ticari alacaklar- ilişkili taraflardan	153.252.280	52.377.565	48.435.891	843.233
Alacak senetleri- 3. taraflardan	100.100	351.921	-	4.539.520
Alacak senetleri- ilişkili taraflardan	1.114.037	4.205.586	91.144.364	16.682.583
Şüpheli ticari alacaklar- 3. taraflardan	693.510	693.510	486.873	486.873
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı- 3. taraflardan (-)	(693.510)	(693.510)	(486.873)	(486.873)
	255.708.345	174.837.188	168.220.018	57.860.829

Grup'un ticari alacaklarının ortalama tahsil süresi 144 gündür.

Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacakları Not 6'da detaylı olarak açıklanmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	(693.510)	(486.873)	(486.873)	(486.873.)
Dönemin Karşılık Gideri	-	(206.637)	-	-
Konusu Kalmayan Karşılık Geliri	-	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	(693.510)	(693.510)	(486.873)	(486.873)

Grup' un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022,31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar- 3. taraflara	177.283.621	98.907.200	47.288.894	33.430.919
Ticari borçlar- ilişkili taraflara	8.929.906	202.912	-	519.607
Borç senetleri- 3. taraflara	13.880.976	11.248.311	50.784.722	14.843.714
Diğer ticari borçlar	5.435.511	4.467.367	2.583.268	401.246
	205.530.014	114.825.790	100.656.884	49.195.486

Grup'un ticari borçlarını ortalama ödeme süresi 153 gündür.

Grup'un ilişkili taraflardan ticari borçları Not 6'da detaylı olarak açıklanmıştır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli alacaklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	85.349	310.351	85.930	96.238
Ortaklardan alacaklar	-	959.738	1.142.649	24.765
Diğer çeşitli alacaklar- 3. taraflardan	60.003	34.410	-	-
Diğer çeşitli alacaklar- ilişkili taraflardan	11.226.535	15.479.739	24.279.596	4.175.123
Diğer çeşitli alacaklar- vergi alacakları	127.342	127.642	123.204	-
	11.499.229	16.911.880	25.631.379	4.296.126

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer uzun vadeli alacaklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	312.087	239.649	173.627	68.008
	312.087	239.649	173.627	68.008

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacakları Not 6'da detaylı olarak açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ortaklara borçlar	1.075.145	1.107.701	71.252	54.182
Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara	331.271	166.098	32.307	25.265
Diğer çeşitli borçlar- ilişkili taraflara	178.975.381	47.726.421	32.998	8.496
Ödenecek vergi ve fonlar	11.812.305	1.529.020	1.533.741	2.912.857
	192.194.102	50.529.240	1.670.298	3.000.800

Grup'un ilişkili taraflardan diğer borçları Not 6'da detaylı olarak açıklanmıştır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle net stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme (*)	37.129.233	36.357.793	16.976.853	3.286.385
Ticari mallar (**)	10.949.107	6.555.158	21.030.413	2.500.557
	48.078.340	42.912.951	38.007.266	5.786.942

(*) İlk madde ve malzemeler Grup'un elektronik ve elektrik altyapı işlerinden kaynaklı malzemelerden meydana gelmektedir.

(**) Ticari mallar bilgisayar donanımları, teknolojik ürünler ve yazılımlardan meydana gelmektedir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Destel Connect tarafından 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında cari dönemde 17.015.675 TL stok beyan edilmiştir.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş kısa ve uzun vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Verilen avanslar- 3. taraflara	20.058.665	12.859.198	5.959.454	21.720
Gelecek aylara ait giderler- sigorta	706.819	629.634	-	2.807
Gelecek aylara ait giderler- diğer	412.639	210.629	323.338	627.064
	21.178.123	13.699.461	6.282.792	651.591

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait giderler- diğer	-	172.993	372.810	-
	-	172.993	372.810	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. DEVAM EDEN PROJE SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla taahhüt işlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Grup, bağlı ortaklığı olan Destel Connect bünyesinde, Ankara ili Yenimahalle ilçesinde bulunan Merkez Ankara Projesinin Faz A ve Faz B bölümlerinin elektronik, elektrik ve teknolojik proje taahhüt işlerini yürütmektedir. Grup ilgili fazlara ait taahhüt işlerini zamana yayılı edim olarak değerlendirmiş ve buna göre muhasebeleştirmiştir. Merkez Ankara Projesi Grup'un ilişkili tarafı olarak nitelendirilen Pasifik GYO A.Ş.'ye ait Pasifik Merkez Adı Ortaklığı tarafından yapılmaktadır.

30.09.2023

Proje Adı	Cari Dönem Maliyetleri	Cari Dönem Hasılatı	Dönem Kar/Zararı	Toplam Maliyet	Toplam Hasılat	Hakediş ve Avanslar	İnşaat projeleri ile ilgili müşterilerden alacaklar/(borçlar)
Merkez Ankara Projesi Faz B	58.954.624	85.890.374	26.935.750	176.446.401	257.062.913	257.062.913	-
Genel Toplam	58.954.624	85.890.374	26.935.750	176.446.401	257.062.913	257.062.913	-

31.12.2022

Proje Adı	Cari Dönem Maliyetleri	Cari Dönem Hasılatı	Dönem Kar/Zararı	Toplam Maliyet	Toplam Hasılat	Hakediş ve Avanslar	İnşaat projeleri ile ilgili müşterilerden alacaklar/(borçlar)
Merkez Ankara Projesi Faz B	62.553.537	91.133.593	28.580.056	117.491.777	171.172.539	84.848.766	86.323.773
Genel Toplam	62.553.537	91.133.593	28.580.056	117.491.777	171.172.539	84.848.766	86.323.773

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021

Proje Adı	Cari Dönem Maliyetleri	Cari Dönem Hasılatı	Dönem Kar/Zararı	Toplam Maliyet	Toplam Hasılat	Hakediş ve Avanslar	İnşaat projeleri ile ilgili müşterilerden alacaklar/(borçlar)
Merkez Ankara Projesi Faz A	20.827.731	24.272.201	3.444.470	32.368.753	37.721.866	37.721.866	-
Merkez Ankara Projesi Faz B	48.267.372	70.320.227	22.052.855	54.938.240	80.038.946	40.325.645	39.713.301
Genel Toplam	69.095.103	94.592.428	25.497.325	87.306.993	117.760.812	78.047.511	39.713.301

31.12.2020

Proje Adı	Cari Dönem Maliyetleri	Cari Dönem Hasılatı	Dönem Kar/Zararı	Toplam Maliyet	Toplam Hasılat	Hakediş ve Avanslar	İnşaat projeleri ile ilgili müşterilerden alacaklar/(borçlar)
Merkez Ankara Projesi Faz A	11.541.022	13.449.665	1.908.643	11.541.022	13.449.665	4.112.953	9.336.712
Merkez Ankara Projesi Faz B	6.670.868	9.718.719	3.047.851	6.670.868	9.718.719	17.288	9.701.431
Genel Toplam	18.211.890	23.168.384	4.956.494	18.211.890	23.168.384	4.130.241	19.038.143

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları- 3. taraflardan	323	300.359	-	-
Alınan sipariş avansları- ilişkili taraflardan	16.437.041	144.615.218	160.872.967	20.455.360
Ertelenmiş gelirler- 3. taraflar	22.957.193	42.330.413	8.508.978	7.095.594
	39.394.557	187.245.990	169.381.945	27.550.954

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ertelenmiş gelirler- 3. taraflar	-	3.734.350	335.671	797.278
	-	3.734.350	335.671	797.278

13. KISA VADELİ BORÇLANMALAR**a) Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler**

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kredi kartı borçları	-	197.393	25.449	31.974
	-	197.393	25.449	31.974

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Grup'un TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kiralama Borçları (TFRS 16)	3.714.110	2.692.816	193.977	-
	3.714.110	2.692.816	193.977	-

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kiralama Borçları (TFRS 16)	16.790.506	14.410.913	976.538	-
	16.790.506	14.410.913	976.538	-

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlık detayı aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kullanım hakkı varlıkları	22.779.816	17.436.671	1.256.697	-
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-)	(3.440.279)	(646.675)	(125.670)	-
	19.339.537	16.789.996	1.131.027	-

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir. Grup maddi duran varlıklarını maliyet bedeli ile muhasebeleştirmektedir.

30.09.2023

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
01.01.2023 açılış bakiyesi	2.500.000	4.835.210	1.090.733	-	8.425.943
Ahımlar	6.228.022	2.880.702	8.081.898	7.989.340	25.179.962
Çıkışlar	-	(56.547)	-	-	(56.547)
30.09.2023 kapanış bakiyesi	8.728.022	7.659.365	9.172.631	7.989.340	33.549.358
Birikmiş Amortismanlar					
01.01.2023 açılış bakiyesi	(56.360)	(1.208.563)	(605.123)	-	(1.870.046)
Dönem gideri	(443.937)	(724.334)	(421.410)	-	(1.589.682)
Çıkışlar	-	25.553	-	-	25.553
30.09.2023 kapanış bakiyesi	(500.297)	(1.907.344)	(1.026.533)	-	(3.434.175)
30.09.2023 kapanış bakiyesi	8.227.725	5.752.021	8.146.098	7.989.340	30.115.184

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022

Maliyet Değeri	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01.01.2022 açılış bakiyesi	-	2.444.911	700.907	3.145.818
İktisaplar (*)	-	364.866	62.299	427.165
Alımlar	2.500.000	2.025.433	327.527	4.852.960
Çıkışlar	-	-	-	-
31.12.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.500.000	4.835.210	1.090.733	8.425.943
Birikmiş Amortismanlar				
01.01.2022 açılış bakiyesi	-	(599.852)	(264.861)	(864.713)
Dönem gideri	(56.360)	(550.104)	(336.129)	(942.593)
İktisaplar (*)	-	(58.583)	(4.143)	(62.726)
Çıkışlar	-	-	-	-
31.12.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(56.360)	(1.208.538)	(605.133)	(1.870.031)
31.12.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.443.640	3.626.671	485.601	6.555.912

(*) Grup tarafından Ditravo A.Ş.'nin satın alınması sonucunda iktisap edilen maddi duran varlıklar ile bu varlıklara ait birikmiş amortismanlardan meydana gelmektedir.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2022

Maliyet Değeri	Özel Maliyetler			Toplam
	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	
01.01.2022 açılış bakiyesi	-	2.444.911	700.907	3.145.818
Alımlar	2.500.000	1.402.447	327.527	4.229.974
İktisaplar (*)	-	364.866	62.299	427.165
Çıkışlar	-	-	-	-
30.09.2022 kapanış bakiyesi	2.500.000	4.212.224	1.090.733	7.802.957
Birikmiş Amortismanlar				
01.01.2022 açılış bakiyesi	-	(599.852)	(264.861)	(864.713)
Dönem gideri	(2.348)	(404.708)	(233.411)	(640.467)
İktisaplar	-	(58.583)	(4.143)	(62.726)
Çıkışlar	-	-	-	-
30.09.2022 kapanış bakiyesi	(2.348)	(1.063.143)	(502.415)	(1.567.906)
30.09.2022 kapanış bakiyesi	2.497.652	3.149.082	588.318	6.235.052

(*) Grup tarafından Ditravo A.Ş.'nin satın alınması sonucunda iktisap edilen maddi duran varlıklar ile bu varlıklara ait birikmiş amortismanlardan meydana gelmektedir.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.
30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021			
Maliyet Değeri			
	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01.01.2021 açılış bakiyesi	1.392.096	231.207	1.623.303
Alımlar	1.052.816	469.700	1.522.516
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2021 kapanış bakiyesi	2.444.912	700.907	3.145.819
Birikmiş Amortismanlar			
01.01.2021 açılış bakiyesi	(306.525)	(231.207)	(537.733)
Dönem gideri	(293.327)	(33.654)	(326.980)
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2021 kapanış bakiyesi	(599.852)	(264.861)	(864.713)
31.12.2021 kapanış bakiyesi	1.845.060	436.046	2.281.106
31.12.2020			
Maliyet Değeri			
	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
01.01.2020 açılış bakiyesi	599.996	231.207	831.203
Alımlar	792.100	-	792.100
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2020 kapanış bakiyesi	1.392.096	231.207	1.623.303
Birikmiş Amortismanlar			
01.01.2020 açılış bakiyesi	(167.622)	(206.092)	(373.714)
Dönem gideri	(138.904)	(25.115)	(164.019)
Çıkışlar	-	-	-
31.12.2020 kapanış bakiyesi	(306.526)	(231.207)	(537.733)
31.12.2020 kapanış bakiyesi	1.085.570	-	1.085.571

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

30.09.2023

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Şerefiye	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
01.01.2023 açılış bakiyesi	1.972.167	20.113.786	10.179.936	32.265.890
Alımlar	2.305.524	26.025.592	-	28.331.116
Çıkışlar	-	-	-	-
30.09.2023 kapanış bakiyesi	4.277.692	46.139.378	10.179.936	60.597.006
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
01.01.2023 açılış bakiyesi	(900.796)	-	-	(900.796)
Dönem gideri	(676.127)	-	-	(676.127)
Çıkışlar	-	-	-	-
30.09.2023 kapanış bakiyesi	(1.576.923)	-	-	(1.576.923)
30.09.2023 kapanış bakiyesi	2.700.769	46.139.378	10.179.936	59.020.083

31.12.2022

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Şerefiye (**)	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
01.01.2022 açılış bakiyesi	587.275	-	-	587.275
Alımlar	760.656	13.062.448	10.179.936	24.003.040
İktisaplar (*)	624.236	7.051.338	-	7.675.574
Çıkışlar	-	-	-	-
31.12.2022 kapanış bakiyesi	1.972.167	20.113.786	10.179.936	32.265.889
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
01.01.2022 açılış bakiyesi	(136.394)	-	-	(136.394)
Dönem gideri	(474.479)	-	-	(474.479)
İktisaplar (*)	(289.923)	-	-	(289.923)
Çıkışlar	-	-	-	-
31.12.2022 kapanış bakiyesi	(900.796)	-	-	(900.796)
31.12.2022 kapanış bakiyesi	1.071.371	20.113.786	10.179.936	31.365.093

(*) Grup tarafından Ditravo A.Ş.'nin satın alınması sonucunda iktisap edilen maddi duran olmayan varlıkları ile bu varlıklara ait birikmiş amortismanlardan meydana gelmektedir.

(**) Şerefiye tutarının hesaplanmasına ilişkin detaylar Not 3'te açıklanmıştır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2022

	Haklar	Geliştirme Maliyetleri	Şerefiye (**)	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
01.01.2022 açılış bakiyesi	587.275	-	-	587.275
Alımlar	332.622	7.542.346	10.179.936	18.054.905
İktisaplar (*)	624.236	7.051.338	-	7.675.574
Çıkışlar	-	-	-	-
30.09.2022 kapanış bakiyesi	1.544.134	14.593.684	10.179.936	26.317.754
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
01.01.2022 açılış bakiyesi	(136.394)	-	-	(136.394)
Dönem gideri	(328.844)	-	-	(328.844)
İktisaplar (*)	(289.923)	-	-	(289.923)
Çıkışlar	-	-	-	-
30.09.2022 kapanış bakiyesi	(755.161)	-	-	(755.161)
30.09.2022 kapanış bakiyesi	788.972	14.593.684	10.179.936	25.562.592

(*) Grup tarafından Ditravo A.Ş.'nin satın alınması sonucunda iktisap edilen maddi duran olmayan varlıkları ile bu varlıklara ait birikmiş amortismanlardan meydana gelmektedir.

(**) Şerefiye tutarının hesaplanmasına ilişkin detaylar Not 3'te açıklanmıştır.

31.12.2021

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01.01.2021 açılış bakiyesi	175.619	175.619
Alımlar	411.656	411.656
Çıkışlar	-	-
31.12.2021 kapanış bakiyesi	587.275	587.275
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01.01.2021 açılış bakiyesi	(46.477)	(46.477)
Dönem gideri	(89.919)	(89.919)
Çıkışlar	-	-
31.12.2021 kapanış bakiyesi	(136.396)	(136.396)
31.12.2021 kapanış bakiyesi	450.879	450.879

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01.01.2020 açılış bakiyesi	59.718	59.718
Alımlar	115.901	115.901
Çıkışlar	-	-
31.12.2020 kapanış bakiyesi	175.619	175.619
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01.01.2020 açılış bakiyesi	(13.350)	(13.350)
Dönem gideri	(33.128)	(33.128)
Çıkışlar	-	-
31.12.2020 kapanış bakiyesi	(46.478)	(46.478)
31.12.2020 kapanış bakiyesi	129.141	129.141

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Grup tarafından verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	USD	EUR	TL	Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.154.308	-	6.196.562	37.797.706
<i>Teminat Mektubu</i>	<i>1.154.308</i>	-	<i>6.196.562</i>	<i>37.797.706</i>
<i>İpotek</i>	-	-	-	-
<i>Rehin</i>	-	-	-	-
<i>Kefalet</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	54.229.046	54.229.046
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	1.154.308	-	60.425.608	92.026.752

Genel Kredi Sözleşmeleri (GKS) kapsamında, gerçek kişiler tarafından Grup lehine verilmiş 94.250.000 TL, 300.000 USD ve 700.000 Euro tutarında şahsi kefalet bulunmaktadır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022	USD	EUR	TL	Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına				
Vermiş Olduğu TRİK'lerin	847.748	-	3.396.151	19.247.590
Toplam Tutarı				
<i>Teminat Mektubu</i>	<i>847.748</i>	-	<i>3.396.151</i>	<i>19.247.590</i>
<i>İpotek</i>	-	-	-	-
<i>Rehin</i>	-	-	-	-
<i>Kefalet</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon				
Kapsamına Dâhil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş	-	-	54.229.046	54.229.046
Olduğu TRİK'lerin Toplam				
Tutarı				
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin				
Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.				
Kişilerin Borcunu Temin	-	-	-	-
Amacıyla Vermiş Olduğu				
TRİK'lerin Toplam Tutarı				
D. Diğer Verilen TRİK'lerin	-	-	-	-
Toplam Tutarı				
	847.748	-	57.625.197	73.476.636

31.12.2021	USD	EUR	TL	Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına				
Vermiş Olduğu TRİK'lerin	341.582	-	965.975	5.518.921
Toplam Tutarı				
<i>Teminat Mektubu</i>	<i>341.582</i>	-	<i>965.975</i>	<i>5.518.921</i>
<i>İpotek</i>	-	-	-	-
<i>Rehin</i>	-	-	-	-
<i>Kefalet</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon				
Kapsamına Dâhil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş	-	-	42.500.000	42.500.000
Olduğu TRİK'lerin Toplam				
Tutarı				
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin				
Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.				
Kişilerin Borcunu Temin	-	-	-	-
Amacıyla Vermiş Olduğu				
TRİK'lerin Toplam Tutarı				
D. Diğer Verilen TRİK'lerin	-	-	-	-
Toplam Tutarı				
	341.582	-	43.465.975	48.018.921

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	USD	EUR	TL	Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına				
Vermiş Olduğu TRİK'lerin	247.997	-	112.847	1.952.836
Toplam Tutarı				
<i>Teminat Mektubu</i>	<i>247.997</i>	<i>-</i>	<i>112.847</i>	<i>1.952.836</i>
<i>İpotek</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Rehin</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Kefalet</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına				
Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine				
Vermiş Olduğu TRİK'lerin	-	-	-	-
Toplam Tutarı				
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin				
Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.				
Kişilerin Borcunu Temin	-	-	-	-
Amacıyla Vermiş Olduğu				
TRİK'lerin Toplam Tutarı				
D. Diğer Verilen TRİK'lerin	-	-	-	-
Toplam Tutarı				
	247.997	-	112.847	1.952.836

b) Grup aleyhine açılmış davalar nedeniyle ayrılan karşılıkların dağılımı aşağıdaki gibidir;

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılığı	177.500	130.000	75.000	-
	177.500	130.000	75.000	-

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

Kıdem Tazminatı Karşılığı: Grup tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar 30.09.2023 döneminde %35 (31.12.2022: %31,75, 31.12.2021: %21 ve 31.12.2020: %14) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda devlet tahvillerinin uzun vadelielerinde 30.09.2023 tarihinde borsada gerçekleşen ortalama faiz oranı olan %23,5 (31.12.2022: %21,44, 31.12.2021: %18 ve 31.12.2020: %14) esas alınarak, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur.

Emekli olması mümkün iken hala çalışmaya devam edenler ile emekli olduktan sonra çalışmaya devam edenlerin bilanço tarihinde ayrılacağı varsayılmıştır.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30.09.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL'dir. (31.12.2022: 15.371,40 TL, 31.12.2021: 8.284,51 TL ve 31.12.2020: 7.117,17 TL)

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	9.023.794	5.652.403	2.029.616	885.907
	9.023.794	5.652.403	2.029.616	885.907

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.652.402	2.029.616	2.029.616	885.907	393.130
İlaveler (*)	-	631.458	631.458	-	-
Hizmet maliyeti	3.460.517	3.132.372	1.925.172	1.251.313	455.937
Faiz maliyeti	645.007	289.916	236.865	98.227	40.816
Ödenen kıdem tazminatları	(859.762)	(590.255)	(405.220)	(107.285)	(52.978)
Aktüeryal kayıp / kazanç	125.630	159.296	(224.662)	(98.546)	49.002
	9.023.794	5.652.403	4.193.229	2.029.616	885.907

(*) Ditrova A.Ş.'nin satın alınmasından kaynaklı kıdem tazminatı karşılıklarıdır.

Grup tarafından aleyhte açılmış davalar nedeniyle ayrılmış karşılıkları ve Grup'un yıllar itibarıyla kullanılmayan izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin karşılığı	4.000.948	1.196.715	125.620	107.622
	4.000.948	1.196.715	125.620	107.622

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar	8.200.365	599.183	1.483.120	997.369
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.302.312	1.760.960	625.748	404.474
	14.502.677	2.360.143	2.108.868	1.401.843

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarına, diğer duran varlıklarına ve diğer kısa vadeli yükümlülüklerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	14.479.726	26.563.855	5.497.719	2.384.700
İş avansları	190.799	319.103	22.859	68.824
Personel avansları	4.064.880	1.064.933	896.103	124.250
	18.735.405	27.947.891	6.416.681	2.577.774

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Duran Varlıklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar (*)	-	3.425.203	1.731.821	-
	-	3.425.203	1.731.821	-

(*) Yıllara sari taahhüt işlerinden yapılan hakediş stopaj kesintilerinden meydana gelmektedir.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek diğer yükümlülükler	46.546	45.078	16.065	11.167
	46.546	45.078	16.065	11.167

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

Ortaklar	%	30.09.2023	%	31.12.2022	%	31.12.2021	%	31.12.2020
Fatih Erdoğan	33,34	40.000.002	33,34	333.335	33,34	333.335	33,34	16.668
Mehmet Erdoğan	33,33	39.999.999	33,33	333.333	33,33	333.333	33,33	16.666
Abdülkerim Fırat	33,33	39.999.999	33,33	333.333	33,33	333.333	33,33	16.666
Ödenmiş sermaye		120.000.000		1.000.000		1.000.000		50.000

Şirket, 23 Haziran 2021 tarihli Genel Kurul'da almış olduğu karar ile sermayesini 50.000 Türk lirasından 1.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Artırılan 950.000 TL sermayenin tamamı nakden karşılanmıştır.

Şirket, 19 Eylül 2023 tarihli Genel Kurul'da almış olduğu karar ile sermayesini 1.000.000 Türk lirasından 120.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Artırılan 119.000.000 TL'nin tamamı nakden karşılanmıştır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri

Grup'un Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler içerisinde raporladığı bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Tanımlan. fayda planları yeniden ölçümleri kazançları (kayıpları)	(48.568)	(109.706)	49.531	(49.003)
Ertelenmiş vergi etkisi	9.714	21.941	(9.896)	9.801
Toplam	(38.854)	(87.765)	39.635	(39.202)

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan paylar: bir bağlı ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak ana ortaklığa ait olmayan paylarıdır. Grup'un ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında konsolide ettiği bağlı ortaklığının ana ortaklığa ait olmayan kısımları

	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	55.214.940	52.043.026	16.347.036	4.766.824
Dönem kar zararından verilen pay	31.562.264	18.784.822	35.695.990	11.580.212
Pay oranı değişimin etkisi	(86.777.204)	(15.612.908)	-	-
Toplam	-	55.214.940	52.043.026	16.347.036

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönem içerisindeki satışlarına ve satışlarının maliyetine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	491.496.638	488.101.786	274.073.165	261.123.276	137.024.715
Hizmet satışları	50.301.183	124.804.228	57.599.413	24.529.369	20.237.133
Ürün satışları	353.752.993	250.122.308	127.666.680	104.468.297	93.378.478
Taahhüt gelirleri	87.442.462	113.175.250	88.807.072	132.125.610	23.409.104
Yurt dışı satışlar	-	566.664	566.664	-	36.346
Hizmet satışları	-	-	-	-	7.381
Ürün satışları	-	566.664	566.664	-	28.965
Satıştan iadeler (-)	(10.443.292)	(85.148.491)	(11.213.524)	(2.824.399)	(1.047.256)
	481.053.346	403.519.959	263.426.305	258.298.877	136.013.805

Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satılan ticari malın maliyeti	(255.589.806)	(212.823.488)	(137.814.870)	(85.914.786)	(86.072.880)
Satılan hizmet maliyeti	(108.081.233)	(125.224.241)	(94.685.616)	(109.589.689)	(32.532.835)
	(363.671.039)	(338.047.729)	(232.500.486)	(195.504.475)	(118.605.715)

22. FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2023,31 Aralık 2022,30 Eylül 2022 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel yönetim giderleri (-)	(30.749.562)	(23.329.973)	(17.320.751)	(7.256.475)	(3.102.867)
Pazarlama giderleri (-)	(7.299.979)	(6.134.658)	(4.212.016)	(4.152.219)	(2.160.322)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(2.273.050)	(252.561)	-	-	-
	(40.322.591)	(29.717.192)	(21.532.767)	(11.408.694)	(5.263.189)

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yönetim kurulu ücretleri	(3.812.914)	(3.303.508)	(2.434.585)	(1.383.792)	(993.663)
Personel giderleri	(12.798.309)	(5.690.493)	(4.041.471)	(2.698.623)	(240.536)
Kıdem tazminatı karşılığı	(458.773)	(505.387)	(696.771)	(110.113)	(38.201)
İzin karşılığı	(58.886)	(30.575)	(463.673)	(716)	(9.540)
Amortisman giderleri	(1.422.742)	(716.827)	(634.562)	(196.719)	(3.440)
Kira gideri	(1.791.532)	(1.516.856)	(1.038.501)	(840.523)	(26.189)
Seyahat giderleri	(768.247)	(551.843)	(97.653)	(81.552)	(83.968)
Danışmanlık giderleri	(3.210.639)	(1.296.690)	(815.019)	(831.597)	(1.082.130)
Ağırlama giderleri	(1.300.028)	(1.528.482)	(618.872)	(84.427)	(32.683)
Motorlu taşıt giderleri	(1.736.454)	(638.445)	(397.437)	(57.797)	(318.480)
Vergi, resim ve harçlar	(993.660)	(6.626.192)	(5.974.150)	(113.426)	(49.454)
Bağış ve yardım giderleri	-	-	-	(271.192)	(3.206)
Diğer giderler	(2.397.378)	(924.675)	(108.057)	(585.998)	(221.377)
	(30.749.562)	(23.329.973)	(17.320.751)	(7.256.475)	(3.102.867)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle dönem pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	(4.765.856)	(3.853.684)	(2.687.694)	(3.458.978)	(1.553.236)
Kıdem tazminatı karşılığı	(110.160)	(60.366)	(56.528)	(53.069)	(34.893)
İzin karşılığı	(107.459)	(15.510)	-	-	(52.006)
Amortisman giderleri	-	(1.423)	(1.423)	-	-
Kira gideri	(376.386)	(267.036)	(178.818)	(293.989)	(130.314)
Enerji giderleri	(84.898)	(74.368)	(47.988)	-	-
Seyahat giderleri	(192.030)	(102.975)	(16.202)	(11.115)	(2.822)
Danışmanlık giderleri	-	(212.644)	(142.054)	(67.000)	-
Ağırlama giderleri	(146.996)	(170.052)	(28.627)	(59.215)	(344.313)
Vergi, resim ve harçlar	(1.409.692)	(1.315.441)	(1.006.902)	(2.299)	(341)
Diğer giderler	(106.502)	(61.159)	(45.780)	(206.554)	(42.397)
	(7.299.979)	(6.134.658)	(4.212.016)	(4.152.219)	(2.160.322)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle dönem araştırma ve geliştirme giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.273.050)	(252.561)	-	-	-
	(2.273.050)	(252.561)	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01- 30.09.2023	01.01- 31.12.2022	01.01- 30.09.2022	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Kambiyo karları	51.352.568	83.306.813	53.996.330	47.574.561	14.272.595
Hurda satış gelirleri	359.640	1.279.553	1.279.553	127.990	-
Promosyon gelirleri	224.122	224.122	224.122	224.122	-
Diğer gelirler	531.569	799.238	186.878	780.090	507.260
	52.467.899	85.609.726	55.686.883	48.706.763	14.779.855

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01- 30.09.2023	01.01- 31.12.2022	01.01- 30.09.2022	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	-	(206.637)	-	-	-
Dava karşılığı	(47.500)	(55.000)	(55.000)	(75.000)	-
Kambiyo zararları	(56.360.065)	(89.464.374)	(61.599.359)	(53.876.518)	(12.047.476)
7440 sayılı kanun kapsamında giderler (*)	(6.423.417)	-	-	-	-
Diğer gider ve zararlar	(572.013)	(163.928)	(427.098)	(196.477)	(78.111)
	(63.402.995)	(89.889.939)	(62.081.457)	(54.147.995)	(12.125.587)

(*) Destel Bilişim ve Destel Connect tarafından 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında aktif dışı bırakılan alacaklardan meydana gelmektedir.

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01- 30.09.2023	01.01- 31.12.2022	01.01- 30.09.2022	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Faiz gelirleri	204.956	51.307	114.829	1.296.168	476.380
Menkul kıymet satış karları	7.653	-	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	53.215	-	-	-	-
	265.824	51.307	114.829	1.296.168	476.380

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01- 30.09.2023	01.01- 31.12.2022	01.01- 30.09.2022	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Sabit kıymet satış zararı	(101.769)	-	-	-	-
	(101.769)	-	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.01- 30.09.2023	01.01- 31.12.2022	01.01- 30.09.2022	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Faiz giderleri- diğer	(2.382.156)	(4.492.595)	(2.348.813)	(93.818)	-
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(646.006)	(289.915)	(236.864)	(98.228)	(40.818)
Banka komisyon giderleri	(409.045)	(674.120)	(378.885)	-	-
	(3.437.207)	(5.456.630)	(2.964.562)	(192.046)	(40.818)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ İLE VERGİ GİDERLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 (31.12.2021: %15, 31.12.2020: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	31.891.373	5.453.428	7.288.691	2.233.421
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(12.028.651)	(1.102.749)	(5.111.452)	(2.233.421)
	19.862.722	4.350.679	2.177.239	-

Grup’un dönemler itibari vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

a) Vergi Geliri ve Gideri

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi gideri	(31.891.373)	(5.453.428)	(1.190.033)	(7.288.691)	(2.233.421)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	14.805.054	(6.566.781)	(2.858.108)	(4.151.500)	(1.159.887)
	(17.086.319)	(12.020.209)	(4.048.141)	(11.440.191)	(3.393.308)

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	(11.759.773)	(5.280.716)	(1.109.507)	40.580
Birleşme etkisi	-	28.525	-	-
Kar Zararda Muhasebeleştirilen	14.805.054	(6.566.781)	(4.151.500)	(1.159.887)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	24.928	59.199	(19.709)	9.800
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	3.070.209	(11.759.773)	(5.280.716)	(1.109.507)

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin yeniden değerlemesi veya vergi usul yasasında belirlenen değerleme yöntemlerinden farklı bir değerlendirme ile bilançoya alınmasından kaynaklanmaktadır. Eğer her iki düzenleme arasında bir fark varsa ve bu farklar ilerideki bir dönemde ortadan kalkacak ise ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğüne neden olurlar. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Gecici Farkın Niteliği	30.09.2023		31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Gecici Fark	Ertelenen Vergi	Gecici Fark	Ertelenen Vergi	Gecici Fark	Ertelenen Vergi	Gecici Fark	Ertelenen Vergi
Nakit ve Nakit Benzerleri	(673.880)	(61.879)	(634)	(127)	(855.264)	(171.053)	(60.501)	(12.100)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	(2.289.139)	(27)	(2.283.901)	-	(2.304.439)	(460.888)	(853)	(372.995)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.711.908	677.977	524.440	(366.016)	(486.784)	(97.357)	(159.400)	(31.880)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	(338.562)	84.613	(338.562)	48.536	(160.641)	(32.128)	(1.058)	(212)
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar	-	-	22.437.982	4.487.596	15.224.940	3.044.988	(826.253)	(165.251)
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	140.000	35.000	140.000	28.000	140.000	28.000	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	853.672	170.734	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	-	-	(1.492)	(298)	-	-
Maddi Duran Varlıklar	(1.652.178)	(330.436)	(491.011)	(98.202)	-	(52.077)	(88.524)	(17.705)
Kullanım Hakları	3.440.279	688.056	646.675	129.335	125.670	25.134	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.718.289	743.657	(1.101.086)	(220.218)	(838.926)	(167.785)	(265.265)	(53.053)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Diğer Finansal Yükümlülükler	(2.275.200)	(455.040)	(332.942)	(66.588)	(86.182)	(17.236)	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	211.016	-	-	-	37	7	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.776.559	(72.604)	169.555	49	991	198	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-	2.209.201	86.462	746.066	149.213	360.340	170.617
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlemlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	-	-	(84.848.766)	(16.969.753)	(40.325.645)	(8.065.129)	(4.130.241)	(826.048)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	506.630	329.695	-	44.824	-	44.824	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Tanımlanmış Fayda Planları Kazanç/(Kayıp)	7.758.184	1.324.130	3.993.896	798.779	2.079.160	415.832	836.905	167.381
Net Varlık veya Yükümlülük Toplamı	(58.083)	62.692	221.330	39.490	49.544	(9.909)	(49.002)	9.800
		3.070.209		(11.759.773)		(5.280.716)		(1.109.507)

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net dönem kar veya zararının Grup hisselerinin yıl içindeki ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup cari dönemde sermaye artırımını yaparak nominal hisse değerini 1 TL (31.12.2022:1 TL, 30.09.2022:1 TL, 31.12.2021: 1 TL ve 31.12.2020: 1 TL) olarak belirlemiştir.

Hisse Başına Kazanç	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Net Dönem Karı/Zararı	45.845.895	13.474.656	(4.500.064)	35.686.113	11.573.505
Hisse Senedi Sayısı	120.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	50.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1	1	1	1
Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı	5.812.500	1.000.000	1.000.000	389.286	50.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	7,89	13,47	(4,50)	91,67	231,47

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Grup'un sermayeyi yönetmekteki amacı, hisse başına düşen karı yıllar itibariyle artırabilmektir. Bu amaçla, büyüme ve faaliyet hacmini artırma hedefi vardır. Grup, büyümeyi kendi yarattığı iç fonlar kadar dış kaynaklara dayalı olarak da sağlar. Ancak borçlanma politikası izlenirken, ticari ve finansal borçlar toplamı / toplam özkaynaklar arasındaki dengeyi de korumaya çalışmaktadır.

	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Toplam finansal ve ticari borçlar	221.967.055	115.023.183	100.682.333	49.227.460
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(172.649.444)	(38.080.936)	(47.625.566)	(8.867.850)
Net Borç	49.317.611	76.942.247	53.056.767	40.359.610
Toplam özkaynak	134.468.510	60.131.643	52.984.387	16.269.437
Net borç/Toplam sermaye oranı	36,68%	127,96%	100,14%	248,07%

Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Kredi Riski

Müşterilere vadeli mal satışı yapmak, diğer kişi ve kurumlara borç vermek, kefil olmak, bankalara mevduat yapmak kredi riskinin kaynaklarını teşkil etmektedir. Müşterilerden olan alacağın bir kısmı banka kredi kartına bir kısmı içinse alacak senedi alınmaktadır. Alacakların bir kısmı ise tamamen teminatsız verilebilmektedir. Bu alacakların geri dönüşünün garanti altına alınabilmesi için piyasa koşullarına göre mümkün olduğunca vadesi kısa tutulmaya çalışılmakta; piyasada belirli bir tanınırlığı olan kişi ve işletmelere satış yapılmaya çalışılmaktadır. Kredi verildikten (mal teslimi yapıldıktan) sonra da durumları devamlı izlenmekte ve borçlunun kredibilitesi kontrol altında tutulmaya çalışılmaktadır.

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredi riskine maruz varlıkların görünümü aşağıdaki gibidir.

	Alacaklar				Banka Mevduatları
30.09.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	154.366.317	101.342.028	11.226.535	584.781	172.605.959
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	154.366.317	101.342.028	11.226.535	584.781	172.605.959
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	(2.071.123)	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	(693.510)	-	-	-
-Değer Düşüklüğü	-	(1.377.613)	-	-	-

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	56.583.151	118.254.037	16.439.477	712.052	38.078.894
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	56.583.151	118.254.037	16.439.477	712.052	38.078.894
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	(2.151.869)	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	(693.510)	-	-	-
-Değer Düşüklüğü	-	(1.458.359)	-	-	-

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	138.712.958	28.639.763	25.422.245	382.761	47.620.365
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	139.580.255	28.639.763	25.422.245	382.761	47.620.365
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	(867.297)	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	(190.212)	-	-	-
-Değer Düşüklüğü	-	(677.085)	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	17.525.816	40.335.013	4.199.888	164.246	8.862.297
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	17.525.816	40.335.013	4.199.888	164.246	8.862.297
B. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değeri	-	(1.022.709)	-	-	-
-Vadesi Geçmiş	-	(267.918)	-	-	-
-Değer Düşüklüğü	-	(754.791)	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup'un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30.09.2023

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	20.504.616	3.714.110	16.790.506	-
Kredi Yükümlülükleri	-	-	-	-
Finansal Kiralamalardan Kaynaklanan Yükümlülükler	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	20.504.616	3.714.110	16.790.506	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	471.530.617	471.530.617	-	-
Ticari Borçlar	205.530.014	205.530.014	-	-
Diğer Borçlar	192.194.102	192.194.102	-	-
Ertelenmiş Gelirler	39.394.557	39.394.557	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19.862.722	19.862.722		
Çalışanlara Borçlar	14.502.677	14.502.677	-	-
Diğer Yükümlülükler	46.545	46.545	-	-
C. Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.301.122	16.354.023	749.706	-
Kredi Yükümlülükleri	197.393	-	-	-
Finansal Kiralamalardan Kaynaklanan Yükümlülükler	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17.103.729	16.354.023	749.706	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	363.091.270	359.356.920	3.734.350	-
Ticari Borçlar	114.825.790	114.825.790	-	-
Diğer Borçlar	50.529.240	50.529.240	-	-
Ertelenmiş Gelirler	190.980.340	187.245.990	3.734.350	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.350.679	4.350.679		
Çalışanlara Borçlar	2.360.143	2.360.143	-	-
Diğer Yükümlülükler	45.078	45.078	-	-
C. Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-

31.12.2021

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.195.964	219.426	976.538	-
Kredi Yükümlülükleri	25.449	25.449	-	-
Finansal Kiralamalardan Kaynaklanan Yükümlülükler	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.170.515	193.977	976.538	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	276.346.970	276.011.299	335.671	-
Ticari Borçlar	100.656.884	100.656.884	-	-
Diğer Borçlar	1.670.298	1.670.298	-	-
Ertelenmiş Gelirler	169.717.616	169.381.945	335.671	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2.177.239	2.177.239		
Çalışanlara Borçlar	2.108.868	2.108.868	-	-
Diğer Yükümlülükler	16.065	16.065	-	-
C. Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	31.974	31.974	-	-
Kredi Yükümlülükleri	31.974	31.974	-	-
Finansal Kiralamalardan Kaynaklanan Yükümlülükler	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	-	-	-	-
B. Beklenen Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	81.874.240	81.159.191	715.049	-
Ticari Borçlar	49.195.486	49.195.486	-	-
Diğer Borçlar	2.999.741	2.999.741	-	-
Ertelenmiş Gelirler	28.266.003	27.550.954	715.049	-
Çalışanlara Borçlar	1.401.843	1.401.843	-	-
Diğer Yükümlülükler	11.167	11.167	-	-
C. Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

Kur riski, Grup'un Amerikan Doları ve Avro yabancı para borç ve varlıklara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Ayrıca, Grup'un yaptığı işlemlerden doğan kur riski vardır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	34.119.840	1.734.605	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	38.391.464	1.773.796	189.206
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	3.994.692	39.751	112.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	76.505.996	3.548.152	301.206
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)	76.505.996	3.548.152	301.206
10. Ticari Borçlar	89.865.696	4.406.860	6.187
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	89.865.696	4.406.860	6.187
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	89.865.696	4.406.860	6.187
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(13.359.700)	(858.708)	295.019
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.354.392)	(898.459)	183.019
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	117.434.242	6.171.731	102.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	33.765.974	1.170.280	596.126
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	4.970.046	146.396	112.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	156.170.262	7.488.407	810.126
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)	156.170.262	7.488.407	810.126
10. Ticari Borçlar	90.351.975	4.517.997	287.356
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	208.587.681	6.937.602	3.949.795
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	298.939.656	11.455.599	4.237.150
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	298.939.656	11.455.599	4.237.150
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(142.769.394)	(3.967.191)	(3.427.024)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(147.739.440)	(4.113.586)	(3.539.024)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30 Eylül 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	143.383.441	7.030.516	727.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	30.827.863	1.143.459	532.126
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	8.460.923	347.179	112.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	182.672.227	8.521.154	1.371.126
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)	182.672.227	8.521.154	1.371.126
10. Ticari Borçlar	107.637.418	5.478.051	330.619
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	220.089.606	7.526.000	4.428.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	327.727.024	13.004.051	4.758.619
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	327.727.024	13.004.051	4.758.619
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(145.054.797)	(4.482.898)	(3.387.493)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(153.515.720)	(4.830.076)	(3.499.493)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	118.470.639	5.965.697	2.582.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	32.065.917	737.216	1.474.117
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	4.557.714	259.839	72.536
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	155.094.270	6.962.752	4.128.653
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)	155.094.270	6.962.752	4.128.653
10. Ticari Borçlar	96.112.729	5.522.899	1.479.793
11. Finansal Yükümlülükler	1.322	99	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	155.681.740	6.647.000	4.428.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	251.795.791	12.169.998	5.907.793
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	251.795.791	12.169.998	5.907.793
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(96.701.521)	(5.207.247)	(1.779.140)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(101.259.235)	(5.467.086)	(1.851.676)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	18.688.350	1.720.515	649.726
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	5.225.814	180.200	426.576
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.914.164	1.900.715	1.076.302
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)	23.914.164	1.900.715	1.076.302
10. Ticari Borçlar	23.274.890	3.129.848	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	23.274.890	3.129.848	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	23.274.890	3.129.848	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	639.274	(1.229.134)	1.076.302
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	639.274	(1.229.134)	1.076.302
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2023	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.132.473)	6.132.473		
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-		
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.132.473)	6.132.473	-	-
Euro' nun TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1.712.911	(1.712.911)		
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net Etki (4+5)	1.712.911	(1.712.911)	-	-
TOPLAM (3+6)	(4.419.562)	4.419.562	-	-

31.12.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(14.835.947)	14.835.947		
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.835.947)	14.835.947	-	-
Euro' nun TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(13.663.476)	13.663.476		
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net Etki (4+5)	(13.663.476)	13.663.476	-	-
TOPLAM (3+6)	(28.499.423)	28.499.423	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(16.603.488)	16.603.488		
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(16.603.488)	16.603.488	-	-
Euro' nun TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(12.289.485)	12.289.485		
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net Etki (4+5)	(12.289.485)	12.289.485	-	-
TOPLAM (3+6)	(28.892.973)	28.892.973	-	-

31.12.2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(13.881.479)	13.881.479		
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(13.881.479)	13.881.479	-	-
Euro' nun TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(5.368.270)	5.368.270		
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net Etki (4+5)	(5.368.270)	5.368.270	-	-
TOPLAM (3+6)	(19.249.749)	19.249.749	-	-

PASİFİK DONANIM VE YAZILIM BİLGİ TEKNOLOJİLERİ A.Ş.

30 Eylül 2023- 31 Aralık 2022-2021 ve 2020 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.823.887)	1.823.887		
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.823.887)	1.823.887	-	-
Euro' nun TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1.962.400	(1.962.400)		
5-Euro riskinden korunan kısım (-)				
6-Euro Net Etki (4+5)	1.962.400	(1.962.400)	-	-
TOPLAM (3+6)	138.513	(138.513)	-	-

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

29. TFRS 9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAZANÇLARI (ZARARLARI)

TFRS 9 Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem içi ticari alacaklarda meydana gelen değişim	80.746	(574.637)	(600.668)	77.706	(267.918)
Kapanış bakiyesi	80.746	(574.637)	(600.668)	77.706	(267.918)

30. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında ana ortaklığa ait konsolide finansal tablolarının 30 Eylül 2023 ve karşılaştırmalı dönemleri ait bağımsız denetim ücreti 750.000 TL'dir.

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş., 18 Ekim 2023 tarihli Genel Kurul kararı ile şirket merkezini Ankara'dan İstanbul iline nakletmiştir. Değişiklik sonrasında da şirket merkez adresi Kemerburgaz Caddesi Vadi İstanbul Park Sitesi 7A Blok No:7B İç Kapı No:32 Sarıyer/İstanbul olmuştur. Söz konusu değişiklik 1 Kasım 2023 tarih ve 10948 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil edilerek ilan olunmuştur.
- b) Destel Bilişim Çözümleri A.Ş., 17 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile şirket merkezini adresini Barbaros Mahallesi Mor Sümbül Sokak No:7/3 İç Kapı No:76 Ataşehir İstanbul olarak değiştirmiştir. Söz konusu değişiklik 18 Ekim 2023 tarih ve 10938 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil edilerek ilan olunmuştur.
- c) Destel Connect Elektrik Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş., 17 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile şirket merkezini adresini Barbaros Mahallesi Mor Sümbül Sokak No:7/3 İç Kapı No:77 Ataşehir İstanbul olarak değiştirmiştir. Söz konusu değişiklik 20 Ekim 2023 tarih ve 10940 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil edilerek ilan olunmuştur.
- d) Pasifik Donanım ve Yazılım Bilgi Teknolojileri A.Ş., 23 Ekim 2023 tarihi itibarıyla İcredible Yazılım Teknoloji Anonim Şirketi'ne %55 paya karşılık 55.000 TL bedel ile kuruluşundan ortak olmuştur. Kuruluş sermayesindeki payların tamamı tescilden önce ödenmiştir. Söz konusu şirket kuruluş 23 Ekim 2023 tarih ve 10941 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil edilerek ilan olunmuştur.
- e) Grup, kayıtlı sermaye sistemine geçmek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır. Başvuru ile talep edilen kayıtlı sermaye tavanı, 2023-2027 yıllarında geçerli olmak üzere, 600.000.000 TL (altı yüz milyon Türk Lirası) olup, her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibarıyla 600.000.000 (altı yüz milyon) adet paya bölünmüştür.

32.FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.