

**INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	6-36
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 5 BORÇLANMALAR	15-17
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17-18
NOT 7 STOKLAR	18
NOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	19
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR	21-22
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	23
NOT 13 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	23-24
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	24
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ	24
NOT 16 FİNANSMAN GİDERLERİ	25
NOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	25-26
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	27
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-28
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	28-34
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	35
NOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	36
NOT 23 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	36

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		8.556.246.545	7.807.502.909
Nakit ve nakit benzerleri	4	432.364.491	382.802.812
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	8.924.521	2.521.821
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	6.944.344.720	6.426.404.610
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.532.185	214.492
Stoklar	7	1.042.770.254	981.666.802
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		9.972.286	-
Diğer dönen varlıklar		112.338.088	13.892.372
Duran varlıklar		388.639.628	349.943.804
Maddi duran varlıklar	9	92.078.861	90.395.320
Kullanım hakkı varlıkları	8	161.124.789	149.029.086
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		48.067.593	45.430.149
Ertelenmiş vergi varlığı	17	87.368.385	65.089.249
TOPLAM VARLIKLAR		8.944.886.173	8.157.446.713

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot referansları		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		5.511.435.595	6.077.873.152
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	5	718.866.010	186.793.842
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	1.303.890.513	1.122.275.132
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	32.006.897	24.940.301
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	40.955.222	56.371.944
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	3.381.091.429	4.394.287.368
Dönem karı vergi yükümlülüğü	17	-	35.661.285
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		27.248.418	34.954.284
Türev araçlar		4.451.097	632.842
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.926.009	221.956.154
Uzun vadeli yükümlülükler		1.714.974.937	737.564.071
Uzun vadeli borçlanmalar			
-Diğer uzun vadeli borçlanmalar	5	1.558.057.144	597.728.267
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	148.615.175	133.903.423
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		8.302.618	5.932.381
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.649.934.292	1.307.250.911
Ödenmiş sermaye	11	24.000.000	24.000.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(31.517.998)	(31.517.998)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(9.024)	(495.736)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları	11	1.553.372.071	1.336.283.471
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		6.609.528	6.609.528
Geçmiş yıllar karları/zararları	11	(27.628.354)	-
Net dönem karı/zararı		125.108.069	(27.628.354)
Kontrol gücü olmayan paylar		68.541.349	34.758.579
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.718.475.641	1.342.009.490
TOPLAM KAYNAKLAR		8.944.886.173	8.157.446.713

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	13.279.214.007	4.109.386.061	10.961.983.723	4.499.680.808
Satışların maliyeti (-)	12	(12.404.602.806)	(3.800.380.140)	(10.403.934.225)	(4.265.806.767)
Brüt kar		874.611.201	309.005.921	558.049.498	233.874.041
Pazarlama giderleri (-)	13	(218.422.744)	(76.504.570)	(118.329.864)	(49.696.732)
Genel yönetim giderleri (-)	13	(251.266.010)	(83.741.222)	(117.765.565)	(47.212.167)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		94.447.990	31.610.987	264.373.869	61.378.440
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(111.781.914)	(53.432.527)	(191.380.063)	(35.264.740)
Esas faaliyet karı		387.588.523	126.938.589	394.947.875	163.078.842
Finansman gelirleri	15	11.890.673	(36.362.254)	164.703.592	111.490.260
Finansman giderleri (-)	16	(246.390.959)	(44.970.765)	(352.562.758)	(166.193.803)
Vergi öncesi kar		153.088.237	45.605.570	207.088.709	108.375.299
Dönem vergi gideri	17	(8.145.891)	(604.362)	(148.433.597)	(105.810.339)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	17	11.333.338	1.733.821	13.037.341	23.433.477
Dönem karı/ (zararı)		156.275.684	46.735.029	71.692.453	25.998.437
Dönem (zararı)/ karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		31.167.615	1.034.383	7.507.429	(4.790.001)
Ana ortaklık payları		125.108.069	45.700.646	64.185.024	30.788.438
Pay başına (kayıp)/ kazanç		0,0651	0,0195	0,0299	0,0109
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		486.712	-	(2.271.888)	-
Ertelenmiş vergi gideri		-	-	454.378	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		219.703.755	58.996.939	427.571.911	83.078.095
Diğer kapsamlı gelir		220.190.467	58.996.939	425.754.401	83.078.095
Toplam kapsamlı gelir		376.466.151	105.731.968	497.446.854	109.076.532
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		33.782.770	2.367.080	13.799.301	(3.834.885)
Ana ortaklık payları		342.683.381	103.364.888	483.647.553	112.911.417

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar				
				Yabancı para çevrim farkları	Kıdem tazminatı karşılığı yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları/zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023	24.000.000	6.609.528	(31.517.998)	826.875.709	1.808.486	66.886.745	61.302.685	955.965.155	22.631.141	978.596.296
Transferler	-	-	-	-	-	(66.886.745)	66.886.745	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	(128.189.430)	(128.189.430)	-	(128.189.430)
Dönem karı	-	-	-	-	-	33.396.588	-	33.396.588	12.297.430	45.694.018
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	339.157.060	(1.817.510)	-	-	337.339.550	5.336.756	342.676.306
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	339.157.060	(1.817.510)	33.396.588	-	370.736.138	17.634.186	388.370.324
30 Eylül 2023	24.000.000	6.609.528	(31.517.998)	1.248.155.746	(9.024)	64.185.024	-	1.311.423.276	36.430.442	1.347.853.718
1 Ocak 2024	24.000.000	6.609.528	(31.517.998)	1.336.283.471	(495.736)	(27.628.354)	-	1.307.250.911	34.758.579	1.342.009.490
Transferler	-	-	-	-	-	27.628.354	(27.628.354)	-	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	125.108.069	-	125.108.069	31.167.615	156.275.684
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	217.088.600	486.712	-	-	217.575.312	2.615.155	220.190.467
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	217.088.600	486.712	125.108.069	-	342.683.381	33.782.770	376.466.151
30 Eylül 2024	24.000.000	6.609.528	(31.517.998)	1.553.372.071	(9.024)	125.108.069	(27.628.354)	1.649.934.292	68.541.349	1.718.475.641

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.000.774.836)	9.659.358
Dönem (zararı)/ karı		156.275.685	71.692.452
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		262.783.846	241.368.235
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14	45.953.942	26.655.073
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	7.658.426	(7.614.673)
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(1.703.141)	(1.413.035)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(8.011.447)	4.722.390
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(7.048.611)	(4.242.294)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	225.259.871	100.428.001
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan kar/(zarar)		3.818.255	(3.469.452)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		43.998	2.416
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		-	1.935.480
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		-	(11.031.927)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	17	(3.187.447)	135.396.256
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.401.057.444)	(220.918.706)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/(azalış)		450.471.404	908.129.199
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/(azalış)		(5.670.945)	(1.013.629)
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler		89.980.126	411.796.735
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(1.636.268.508)	(1.300.186.215)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(9.699.603)	(42.471.589)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış		(65.577.372)	(37.865.347)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/(azalış)		(86.041.702)	(107.490.965)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		(138.250.844)	(51.816.895)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(981.997.913)	92.141.981
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(18.776.923)	(82.482.623)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.000.774.836)	9.659.358
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(6.613.856)	(16.715.842)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(43.127.285)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.220.866	197.968
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.392.990)	(59.645.159)
Kredilerden nakit girişleri	15	4.349.858.155	11.282.394.986
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	15	(3.096.373.280)	(11.738.889.407)
Ödenen faiz		(188.345.102)	(86.676.554)
Alınan faiz	5	7.048.611	4.242.294
Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
Ödenen temettü		-	(128.189.430)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(23.202.928)	(17.465.272)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.048.985.456	(684.583.383)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		5.744.049	128.605.937
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		49.561.679	(605.963.247)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	382.802.812	855.093.179
Nakit ve nakit benzerleri, dönem sonu	4	432.364.491	249.129.932

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Armada Bilgisayar Sistemleri Sistemleri A.Ş. ("Şirket") 1993 yılında kurulmuştur. Haziran 2006'da Şirket'in %30 oranındaki hisseleri Borsa İstanbul'da halka arz edilmiştir.

Şirket'in 19 Nisan 2023 tarihinde yapılan 2022 yılı olağan genel kurul toplantısında, Şirket unvanı Ingram Micro Bilişim Sistemleri Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Ingram") olarak değiştirilmesi kararı alınmış olup 26 Mayıs 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Şirket'in kayıtlı merkez adresi, Ayazağa Mah. Azerbaycan Cad. 2b Blok No : 3k İç Kapı No : 21 Sarıyer, İstanbul'dur.

Detayları Not 11'de açıklandığı üzere Şirket, Aptec Holdings Limited tarafından kontrol edilmektedir. Şirket'in nihai kontrolü Platinum Equity, LLC'ye aittir.

Faaliyet konusu

Ingram, Bilişim Teknolojileri sektöründe dizüstü bilgisayar, bilgisayar, sunucu, depolama, sanallaştırma, ağ iletişim, IP PBX, video konferans, güvenlik ve altyapı ürünleri, yazıcılar, el terminalleri, yazılım ve bilgisayar üreticilerinin üretim aşamasında kullandıkları ürün ve parçaların katma değerli dağıtıcılığı yapmaktadır.

Ingram, dağıtıcılığı yapmakta olduğu ürün ve çözümleri birbirlerinden farklılaşmış ve Bilgi Teknolojileri alanında faaliyet gösteren şirketlerden oluşan satış kanalları üzerinden son kullanıcılara ulaştırmaktadır. Bu kanallar, Ingram'ın dağıtımını yaptığı ürünleri kendi çözümleri ve hizmetleriyle birleştirerek kurumsal ve bireysel son kullanıcılara sunmaktadır.

Ingram, Bilgi Teknolojileri üreticilerinin dağıtıcılığına distribütörlük anlaşmaları çerçevesinde yapmaktadır. Ingram'ın, 30 Eylül 2024 itibarıyla 182 çalışanı ile değer katan dağıtıcılık yaptığı markalar Cisco, Dell, Microsoft, EMC, Fortinet, Aruba, HP Enterprise, Lenovo, VMware, Extreme, Polycom, Riverbed, Symantec, Veeam, Zebra, Honeywell, Commscope, HCS, Jabra, Kaspersky, Axis, Nvidia, Pure Storage, RSA ve Palo Alto olup diğer tamamlayıcı markalar da yurtiçinden tedarik edilmektedir.

Bağlı ortaklık

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında olan bağlı ortaklık ve hisse oranları aşağıda sunulduğu gibidir:

Bağlı ortaklık ve oy hakkı				
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şirket adı	Kurulduğu ülke	Başlıca faaliyetler		
Ingram Micro Bilgisayar ve Ticaret Limited Şirketi ("Ingram Micro Türkiye")	Türkiye	Bilgisayar yazılım, donanım ve bileşenlerinin dağıtımı	%100	%100

Şirket, bilgisayar yazılım, donanım ve bileşenlerinin dağıtımını yapan Ingram Micro Türkiye'nin %100 oranındaki hisselerini 31.654.998 TL karşılığında ilişkili şirket olan Aptec Distribution SA Ltd'den 8 Eylül 2022 tarihinde satın almıştır.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Yapılandırılmış işletmeler

30 Eylül 2024 itibarıyla konsolidasyon kapsamında olan yapılandırılmış işletme ve başlıca faaliyetleri aşağıda sunulduğu gibidir:

Yapılandırılmış işletme	Kurulduğu ülke	Başlıca faaliyetler
Supernet Distribution DMCC (“Supernet Dubai”)	BAE	Yurt dışından ürün tedariki

Ingram’ın hakim ortağı Aptec Holding Limited tarafından Aralık 2016’da Dubai’de kurulan Supernet Dubai, Ingram’ın denizaşırı alımlarıyla ilgili satın alma faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

Ingram, Ingram Micro Türkiye ve Supernet Dubai bu finansal tablolar açısından birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır.

Ortalama personel sayısı

Kategoriler itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Beyaz yakalı	190	191

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren Bağlı Ortaklık kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup, 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları 11 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

İşlevsel ve raporlamada kullanılan para birimi ve çevrim yöntemi

Grup, operasyonlarında (alım-satım) ağırlıklı olarak ABD Doları kullanmaktadır. ABD Doları ayrıca, Grup için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Grup'un satın alma ve satış fiyatları büyük ölçüde ABD Doları'na dayalı olarak gerçekleşmektedir. Grup, içinde bulunduğu ekonomik ortam ve faaliyetlerini değerlendirerek, işlevsel para birimini TMS 21 (Kur Değişiminin Etkileri) uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Bu yüzden Grup, finansal tablo kalemlerinin değerlemesinde ABD Doları'nı kullanmakla birlikte, konsolide finansal tablolarının ve dipnotlarının sunumu amacıyla raporlamada kullanılan para birimi olarak Türk Lirası'nı belirlemiştir. Buna göre yabancı para işlemlerinin ABD Doları'na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Yabancı para işlemleri, yabancı para ile işlevsel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden işlevsel para birimi cinsinden kayıtlara alınır.

Her bilanço tarihinde,

- Yabancı para parasal kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Yabancı para tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden ABD Doları'na çevrilir.

İşlevsel para biriminden farklı bir raporlama para birimi kullanılması

Finansal tablolar ve dipnotlar TL olarak sunulmuştur. ABD Doları olarak hazırlanan finansal tabloların sunum amacına yönelik olarak TL'ye çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Varlık ve yükümlülükler bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden dönüştürülür. Önceki dönem kalemleri de önceki bilanço tarihindeki kurlar üzerinden aynı işleme tabi tutulur.
- Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de dönemin aylık ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Önceki dönem kalemleri de ilgili dönem ortalama döviz kurları kullanılarak aynı işleme tabi tutulur.
- Ödenmiş sermaye ve kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal mali tablolarda yer alan nominal değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.
- Bu çevrim sonucu ortaya çıkan "yabancı para çevrim farkları" ise özkaynaklarda ayrı bir kalem olarak gösterilmiş ve diğer kapsamlı gelire dahil edilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ABD Doları/TL kurları aşağıda belirtilmiştir:

	ABD Doları/TL kuru
30 Eylül 2024	34,0900
31 Aralık 2023	29,4382
30 Eylül 2024 ortalama	32,2128
30 Eylül 2023 ortalama	22,1569

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi" kapsamındaki duyurusuna istinaden; Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da (TMS 29) yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmasına karar verilmiştir. Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; raporlama tarihi itibarıyla Grup'un fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle TFRS'ye göre düzenlenecek finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 30 Eylül 2024 tarihli mali tablolar mevzuat uyarınca enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1’de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

Kullanılan tahminler

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar tahminlerden farklı olabilir. Bu tahminler dönemselsel olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Kullanılan tahminler başlıca maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri, stok değer düşüklüğü karşılığı, şüpheli alacak karşılıkları, kıdem tazminatı yükümlülüğü, ertelenmiş vergi varlığı ve prim karşılıklarıyla ilgilidir.

Başlıcaları, aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kullanılan tahminler(Devamı)

- b) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan şirket bazında alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır.
- c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur (Not 9).
- d) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır (Not 7).
- e) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir (Not 17).

3. BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türde ürün satışı ve farklı coğrafi bölge takibi olmadığı için ve Grup'un karar almaya yetkili mercisi olan Yönetim Kurulu'nun operasyonları tek bir bölüm olarak takip etmesi sebebiyle, bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	513	443
Banka mevduatları		
-Vadeli	33.000.000	-
-Vadesiz	399.363.978	382.802.369
	432.364.491	382.802.812

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 33.000.000 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduatın vadesi 1 gün olup faiz oranı %45'dir. (31 Aralık 2023 - tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır).

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. BORÇLANMALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borçlanmalara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2024	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
TL banka kredileri	0%-0%	-	-
ABD Doları banka kredileri	7,75%-8,5%	21.087.299	718.866.010
			718.866.010
31 Aralık 2023	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
TL banka kredileri	%46,56 - %48,31	10.039.530	10.039.530
ABD Doları banka kredileri	%8,5	6.004.250	176.754.312
			186.793.842

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Eylül 2024	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler (*)	%9,21	38.248.475	1.303.890.513
			1.303.890.513
31 Aralık 2023	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler (*)	%9,21	38.123.089	1.122.275.132
			1.122.275.132

(*) Borçlanmalar ilişkili tarafa olup, detayı Not 19 ve 20'de sunulmuştur.

c) Uzun vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2024	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler (*)	%2,8-%9,14	45.704.228	1.558.057.144
			1.558.057.144
31 Aralık 2023	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler (*)	%2,8-%9,14	20.304.511	597.728.267
			597.728.267

(*) Borçlanmalar ilişkili tarafa olup, detayı Not 25 ve 26'da sunulmuştur.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal borçların döviz cinsinden vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	3 aya kadar	3 ay-1 yıl Arası	1-5 yıl arası	Toplam	3 aya kadar	3 ay-1 yıl Arası	1-5 yıl arası	Toplam
TL cinsinden kredi	-	-	-	-	10.039.530	-	-	10.039.530
ABD doları cinsinden kredi	1.952.154.713	70.601.810	1.558.057.144	3.580.813.667	176.754.312	1.122.275.132	597.728.267	1.896.757.711
Toplam	1.952.154.713	70.601.810	1.558.057.144	3.580.813.667	186.793.842	1.122.275.132	597.728.267	1.906.797.241

Grup, alınan kredilere karşılık müşterilerinden aldığı çekleri bankalara teminat olarak vermektedir. Kredilerin vadesinde geri ödenmesi halinde söz konusu çekler üzerinde bankaların herhangi bir kullanım hakkı ya da tasarrufu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alınan kredilere karşılık bankalara verilen müşteri çeki teminatı 190.478.600 TL'dir (31 Aralık 2023 – 5.000.000 TL).

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla borçlanmalar	1.906.797.241	1.696.960.247
Alınan yeni finansal borçlar	4.349.858.155	11.281.878.971
Anapara ödemeleri	(3.096.373.280)	(11.809.794.289)
Kur farkları değişimi	395.504.434	594.027.907
Faiz tahakkukları değişimi	25.027.117	5.301.151
Dönem sonu itibarıyla borçlanmalar	3.580.813.667	1.768.373.986

d) Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar	32.006.897	24.940.301
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar	148.615.175	133.903.423
Toplam	180.622.072	158.843.724

30 Eylül 2024 itibarıyla kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 161.124.789 TL'dir (31 Aralık 2023 – 35.417.176 TL). Sözleşmeler TL ve ABD Doları cinsinden olup kullanılan iskonto oranları sırasıyla %12,84 ve %9,45'tir.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla kiralamalardan kaynaklanan borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı bakiyesi	158.843.724	41.257.507
Kira yükümlülüklerindeki artış	7.839.394	99.949.628
Dönem içi nakit çıkışları	(23.202.928)	(25.952.094)
Faiz gideri	(11.887.643)	8.450.307
Diğer nakdi olmayan hareketler	49.029.524	11.240.130
Dönem sonu bakiyesi	180.622.071	134.945.478

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	6.767.531.037	5.802.436.809
Vadeli çekler ve senetler	438.992.203	863.282.214
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(271.797.240)	(242.014.019)
Diğer hazır değerler	9.618.720	2.699.606
	6.944.344.720	6.426.404.610

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer hazır değerler tutarı 9.618.720 olup 1-66 gün vadeli kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 – 2.699.606 TL - 1-66 gün vadeli)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla şüpheli alacak karşılığı	242.014.019	150.742.514
Cari dönem provizyonu / (iptali)	7.658.426	(6.873.182)
Tahsilatlar	(14.981.668)	(461.619)
Yabancı para çevrim farkı	37.106.462	80.346.334
Dönem sonu itibarıyla şüpheli alacak karşılığı	271.797.239	223.754.047

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, alacakların vadelerine göre detayı ana hatlarıyla şöyledir:

		Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar					
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-3 ay	3-6 ay	6-12 ay	1 yıldan uzun	Toplam
30 Eylül 2024	4.787.467.736	1.116.280.364	595.603.050	310.208.754	101.114.204	33.670.612	6.944.344.720
31 Aralık 2023	4.880.968.455	799.968.633	534.213.946	154.565.352	44.495.772	12.192.452	6.426.404.610

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcı cari hesapları	3.450.407.491	4.569.085.451
Gelir tahakkukları	(544.277.270)	(556.086.987)
Gider tahakkukları	474.961.208	381.288.904
Toplam	3.381.091.429	4.394.287.368

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 544.277.270 TL (31 Aralık 2023 – 556.086.987 TL) tutarındaki üreticilerden alınan fiyat farkı, fiyat indirimi, stok koruma ve benzeri nitelikteki gelirler mali tablolarda satıcı cari hesabından düşülmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait söz konusu gelir tahakkuklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı bakiyesi	556.086.987	324.690.654
Dönem içinde tahakkuk eden	4.745.247.306	2.965.143.500
Dönem içinde ödemeden mahsup edilen	(4.839.435.260)	(2.900.048.514)
Yabancı para çevrim farkları	82.378.237	166.020.370
Dönem sonu bakiyesi	544.277.270	555.806.010

7. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	917.385.330	686.491.491
Yoldaki mallar	127.325.744	298.407.737
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.940.820)	(3.232.426)
Toplam	1.042.770.254	981.666.802

Yoldaki mallar kalemi, bilanço tarihi itibarıyla üretici tarafından faturası kesilmiş ve fiilen yolda olan ve kontrol hakkı Grup'a geçmiş olan stoklar ile Grup'un antreposunda bulunan stokları içermektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı	3.232.426	3.043.482
Cari dönem provizyonu/iptali	(1.703.141)	(1.413.035)
Yabancı para çevrim farkı	411.535	1.079.678
Dönem sonu itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı	1.940.820	2.710.125

Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan ticari malların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir. İptal edilen provizyon tutarı, önceki dönemde karşılık ayrılmış olan ve cari dönemde satılan stoklarla ilişkilidir.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2024, net	16.315.748	132.713.337	149.029.085
Girişler	7.839.394	-	7.839.394
Dönem amortisman gideri	(9.151.800)	(7.544.472)	(16.696.272)
Yabancı para çevrim farkları	1.846.896	19.105.686	20.952.582
30 Eylül 2024, net	16.850.238	144.274.551	161.124.789

	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	13.863.907	26.992.395	40.856.302
Girişler	36.076	99.913.552	99.949.628
Dönem amortisman gideri	(4.632.021)	(10.918.023)	(15.550.044)
Yabancı para çevrim farkları	4.050.139	2.378.419	6.428.558
30 Eylül 2023, net	13.318.101	118.366.343	131.684.444

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde amortisman gideri 16.696.272 TL olup, genel yönetim giderleri hesabına kaydedilmiştir (30 Eylül 2023 – 15.550.044 TL). 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri 11.887.643 TL'dir (30 Eylül 2023 – 8.450.307 TL).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar	Binalar	Motorlu taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2024, net	94.732	6.243.430	-	32.086.591	51.970.567	90.395.320
Alımlar	-	-	-	6.613.856	-	6.613.856
Çıkışlar	-	-	-	(2.264.864)	-	(2.264.864)
Transfer	-	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	-	(114.253)	-	(9.262.344)	(6.389.348)	(15.765.945)
Yabancı para çevrim farkı	14.970	974.736	-	4.560.884	7.549.904	13.100.494
30 Eylül 2024, net	109.702	7.103.913	-	31.734.123	53.131.123	92.078.861

1 Ocak 2023, net	60.171	4.078.867	6.390	20.654.455	14.665.263	39.465.146
Alımlar	-	-	-	8.767.535	7.948.308	16.715.843
Çıkışlar	-	-	-	(200.384)	-	(200.384)
Transfer	-	-	-	(3.294.465)	39.439	(3.255.026)
Cari dönem amortismanı	-	(81.965)	(7.546)	(7.567.090)	(1.550.058)	(9.206.659)
Yabancı para çevrim farkı	27.927	1.843.068	1.156	9.045.800	8.323.204	19.241.155
30 Eylül 2023, net	88.098	5.839.970	-	27.405.851	29.426.156	62.760.075

30 Eylül 2024						
Maliyet	109.702	7.588.188	348.280	81.972.858	64.493.995	154.513.023
Birikmiş amortisman	-	(484.275)	(348.280)	(50.238.735)	(11.362.872)	(62.434.162)
Net defter değeri	109.702	7.103.913	-	31.734.123	53.131.123	92.078.861

30 Eylül 2023						
Maliyet	88.098	6.093.856	3.757.825	60.616.097	72.120.822	142.676.698
Birikmiş amortisman	-	(253.886)	(3.757.825)	(33.210.246)	(42.694.666)	(79.916.623)
Net defter değeri	88.098	5.839.970	-	27.405.851	29.426.156	62.760.075

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR(Devamı)

Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır.

Tamamıyla itfa olmuş maddi duran varlıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tamamıyla itfa olmuş maddi duran varlıkların toplam tutarı sırasıyla 31.698.630 TL ve 64.391.546 TL'dir.

Varlıklar üzerinde rehin ve ipotekler

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borçlar için teminat olarak gösterilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	86.388.750	13.106.783
Toplam	86.388.750	13.106.783

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen TRİ'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları cinsinden	85.225.000	-
Euro cinsinden	-	4.153.172
Türk Lirası cinsinden	1.163.750	8.953.611
Toplam	86.388.750	13.106.783

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		Hisse tipi	31 Aralık 2023		Hisse tipi
	Tutar	(%)		Tutar	(%)	
Aptec Holdings Limited	21.980.145	91,58	A-B	21.980.145	91,58	A-B
Halka açık	2.019.855	8,42	B	2.019.855	8,42	B
	24.000.000	100,00		24.000.000	100,00	

Grup'un hisseleri A ve B olmak üzere iki gruba ayrılmıştır. Grup ana sözleşmesindeki 8. madde gereği yönetim kurulunun 5 veya 6 üyeden oluşması durumunda 4 üye, 7 üyeden oluşması durumunda 5 üye A grubu hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla A grubu payların toplam tutarı 1.268.261 TL olup hissedarlara göre dağılımı ekte sunulmuştur:

A grubu paylar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aptec Holdings Limited	1.268.261	1.268.261

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş sermaye adi hisseler beher değeri 1 Kuruş	24.000.000	24.000.000
Onaylanmış ve ihraç edilmiş olan (adet)	2.400.000.000	2.400.000.000

a) Kar yedekleri - geçmiş yıllar kar/zararları

Hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesine göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

Kanunen ayrılması gereken yedek akçeler ve esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ve ortaklık çalışanlarına kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, belirlenen kar payı ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. ÖZKAYNAKLAR(Devamı)

Yürürlükteki düzenlemelere göre kar dağıtımının, SPK'nın payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri:II, No: 19.1 Tebliği'nde yer alan esaslara, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre, şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilmesine ya da söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesi mümkündür.

Bunun yanında konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, SPK'nın Seri:II 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerekmektedir.

Olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 27.628.354 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır. (30 Eylül 2023 - geçmiş yıl karı bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi mevzuatına göre hazırlananmış tablolarına göre sermaye, yasal yedek, olağanüstü yedek ve geçmiş yıl karları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermaye	543.812.955	24.000.000
Yasal yedek	106.080.753	6.609.528
Olağanüstü yedekler ve geçmiş yıl karları	925.581.861	737.277.636

b) Yabancı para çevrim farkları

Not 2'de detaylarıyla açıklandığı üzere Grup'un işlevsel para birimi olan ABD Doları'ndan raporlama para birimi olan TL'ye dönüştürülmesinde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları özsermaye içerisine kaydedilmiştir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yabancı para çevrim farkları	1.553.372.071	1.336.283.471

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait ticari faaliyetlerden brüt karı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Hasılat	13.643.731.421	4.330.480.472	11.307.702.654	4.597.895.861
Eksi: Satışlardan iadeler (-)	(364.517.414)	(221.094.411)	(345.718.931)	(98.215.053)
Hasılat, net	13.279.214.007	4.109.386.061	10.961.983.723	4.499.680.808
Dönem başı stoklar	(989.895.825)	(1.146.318.086)	(1.019.226.771)	(1.221.537.541)
Dönem içi stok alımları	(12.457.477.235)	(3.696.832.308)	(10.369.042.612)	(4.028.604.384)
Dönem sonu stoklar	1.042.770.254	1.042.770.254	984.335.158	984.335.158
Satışların maliyeti	(12.404.602.806)	(3.800.380.140)	(10.403.934.225)	(4.265.806.767)
Brüt kar	874.611.201	309.005.921	558.049.498	233.874.041

Malların satışından elde edilen hasılat ürünün sahipliği ile ilgili kontrollerin müşteriye devredilmesiyle gerçekleşir. Edim yükümlülüğünün yerine getirme zamanlaması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Belli bir anda yerine getirme	13.279.214.007	10.961.983.723
	13.279.214.007	10.961.983.723

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait satışların maliyeti satılan ticari malların maliyetini içermektedir.

13. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait pazarlama giderleri ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama giderleri	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Temmuz -30 Eylül 2023
Personel giderleri	161.936.694	57.806.880	86.036.356	36.601.592
Dağıtım, nakliye ve ulaşım giderleri	28.350.869	9.915.920	17.109.999	7.903.469
Amortisman ve itfa payları	17.691.438	6.058.315	9.430.961	3.804.185
Reklam ve pazarlama giderleri	5.967.445	2.676.761	4.231.125	1.654.680
Kıdem tazminatı gideri	3.292.053	(260.197)	815.666	(434.381)
İhracat giderleri	1.184.245	306.891	705.757	167.187
Toplam	218.422.744	76.504.570	118.329.864	49.696.732

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Temmuz -30 Eylül 2023
Danışmanlık giderleri	91.946.635	27.045.214	35.381.557	11.558.085
Personel giderleri	71.874.362	27.356.296	40.582.201	13.994.699
Amortisman ve itfa payları	28.262.503	10.122.836	17.224.112	12.546.584
Vergi, resim ve harçlar	9.571.821	3.487.092	4.878.964	1.784.718
Sigorta giderleri	8.627.821	1.541.059	2.615.424	1.437.594
Şüpheli alacak karşılık gideri	7.658.426	4.537.953	-	-
Bakım onarım giderleri	7.191.356	1.852.879	4.696.056	2.036.492
İthalat giderleri	4.413.585	1.614.038	1.901.625	845.557
Telefon ve iletişim giderleri	4.385.069	794.915	1.656.896	811.964
Enerji giderleri	1.107.136	245.470	2.614.935	990.892
Kıdem tazminatı gideri	880.768	(121.642)	830.242	(275.028)
Diğer genel yönetim giderleri	15.346.528	5.265.112	5.383.553	1.480.610
Toplam	251.266.010	83.741.222	117.765.565	47.212.167
Genel Toplam	469.688.754	160.245.792	236.095.429	96.908.899

14. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Personel giderleri	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Temmuz -30 Eylül 2023
Pazarlama giderleri	161.936.694	57.806.880	86.036.356	36.601.592
Genel yönetim giderleri	71.874.362	27.356.296	40.582.201	13.994.699
Toplam	233.811.056	85.163.176	126.618.557	50.596.291
Amortisman ve itfa payları	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Temmuz -30 Eylül 2023
Pazarlama giderleri	17.691.438	6.058.315	9.430.961	3.804.185
Genel yönetim giderleri	28.262.503	10.122.836	17.224.112	12.546.584
Toplam	45.953.941	16.181.151	26.655.073	16.350.769

15. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	4.842.062	(41.312.987)	160.461.298	110.868.510
Faiz gelirleri	7.048.611	4.950.733	4.242.294	621.750
Toplam	11.890.673	(36.362.254)	164.703.592	111.490.260

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz -30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Temmuz -30 Eylül 2023
Kur farkı gideri	16.673.136	63.241.944	(234.064.282)	(126.219.856)
Faiz giderleri	(213.372.228)	(86.789.082)	(91.977.694)	(27.657.142)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri	(11.887.643)	(4.076.465)	(8.450.307)	(5.675.400)
Banka masrafları	(37.804.224)	(17.347.162)	(18.070.475)	(6.641.405)
Toplam	(246.390.959)	(44.970.765)	(352.562.758)	(166.193.803)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ingram Micro Türkiye’de ve Supernet Dubai Birleşik Arap Emirlikleri’nde yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (Dubai %0).

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi dairesi, vergi inceleme elemanları ve diğer devlet kuruluşları Grup’un vergi beyannamelerini ve bunlara baz olan finansal tablolarını geriye dönük 5 yıl boyunca incelemeye tabi tutabilirler. Şirket, incelemeye tabi olmamış yıllar için önceden tahmin edilebilir bir durum söz konusu olmadığından finansal tablolarında ilave bir vergi karşılığı yansıtmamıştır. Ayrıca, Şirket yönetimi incelemeye tabi olmamış yıllara istinaden ileride yapılabilecek incelemeler sonucunda önemli bir hususa rastlanmayacağına inanmaktadır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, ayrı şirketler üstünden hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilançoda gösterilmiş olan yasal vergi varlığı ve yükümlülüğü aşağıda özetlenmiştir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ingram kurumlar vergisi karşılığı	8.804.637	183.362.796
Ingram Micro Türkiye kurumlar vergisi karşılığı	-	2.353.544
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(18.776.923)	(150.055.055)
Ödenecek vergi (varlığı)/yükümlülüğü net	(9.972.286)	35.661.285

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi öncesi kâra yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait konsolide gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	153.088.239	207.088.709
Vergi karşılığı	(38.272.060)	(41.417.742)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(17.046.486)	(21.384.774)
Cari vergi hesaplaması için hazırlanan mali tablolarda fonksiyonel para biriminin TL olarak kullanılmasının etkisi	58.505.992	(72.593.740)
Toplam vergi gideri	3.187.446	(135.396.256)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş verginin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Kümülatif Farklar	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif Farklar	Varlık/ (yükümlülük)
Gider tahakkukları	435.437.192	108.859.298	349.216.926	87.304.221
Ticari alacaklar	173.346.063	43.336.516	34.070.820	8.517.705
Kiralama işlemleri	19.497.283	4.874.320	9.814.638	2.453.660
Kıdem tazminatı karşılığı	8.302.618	2.075.654	5.932.381	1.483.095
Türev araçlar	4.451.097	1.112.774	632.842	158.211
Stoklar	(5.949.230)	(1.487.308)	(29.854.432)	(7.463.608)
Maddi duran varlıklar	(41.191.573)	(10.297.893)	(32.345.400)	(8.086.350)
Gelir tahakkukları	(244.419.907)	(61.104.977)	(77.110.741)	(19.277.685)
Ertelenmiş varlık/(yükümlülük), net	349.473.543	87.368.384	260.357.034	65.089.249

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı bakiyesi	65.089.249	2.590.867
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	11.333.338	13.037.341
Özkaynak ile ilişkilendirilen	-	454.378
Yabancı para çevrim farkı	10.945.797	1.123.683
Dönem sonu bakiyesi	87.368.384	17.206.269

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, dönem karının, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içinde oluşan pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem karı	156.275.685	71.692.453
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	2.400.000.000	2.400.000.000
Pay başına kazanç	0,06511	0,02987

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflarla ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili tarafları ile işlem ve bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				
	İlişkili taraflara olan satışlar	İlişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili taraflardan olan alacaklar	İlişkili taraflara olan borçlar	İlişkili taraflardan alınan krediler
Aptec Holdings Limited (*)	-	7.493.514	-	2.597.726	-
Ingram Micro Luxembourg Sarl (**)	-	142.483.042	-	-	2.861.947.657
Ingram Micro Pan Europe GMBH (**)	-	81.247.290	6.359.044	-	-
Ingram Micro Europe B.V(**)	-	41.011.959	1.861.440	10.311.761	-
Aptec Distribution FZ LLC (**)	704.037	3.487.184	704.037	-	-
Ingram Micro Hungary (**)	-	7.866.157	-	7.582.434	-
Ingram Micro US (**)	-	20.463.290	-	20.463.301	-
Toplam	704.037	304.052.436	8.924.521	40.955.222	2.861.947.657

(*) Pay sahibi

(**) Nihai hissedarın kontrol ettiği diğer şirketler

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2023	
	İlişkili taraflara olan satışlar	İlişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili taraflardan olan alacaklar	İlişkili taraflara olan borçlar	İlişkili taraflardan alınan krediler
Aptec Holdings Limited (*)	-	5.063.834	-	1.899.952	-
Ingram Micro Luxembourg Sarl (**)	-	59.182.774	-	-	1.720.003.399
Ingram Micro Pan Europe GMBH (**)	-	67.871.946	1.653.718	2.200.962	-
Ingram Micro Europe B.V(**)	-	17.158.946	868.103	9.128.280	-
Aptec Distribution FZ LLC (**)	-	3.712.775	-	14.052.583	-
Ingram Micro Hungary (**)	-	3.237.332	-	27.278.500	-
Ingram Micro US (**)	-	9.065.080	-	1.811.667	-
Toplam	-	165.292.687	2.521.821	56.371.944	1.720.003.399

(*) Pay sahibi

(**) Nihai hissedarın kontrol ettiği diğer şirketler

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda Aptec Holdings Limited'den olan alışlar danışmanlık giderleri, Ingram Micro Pan Europe GMBH ve Aptec Distribution FZ LLC'den olan alışlar ise stok alımlarından oluşmaktadır. İlişkili taraflar ile yapılan işlemlere ilişkin olarak belirlenmiş vadeler bulunmamaktadır. İlişkili taraflar ile gerçekleşen işlemler sonucunda ortaya çıkan alacak ve borçlar genellikle teminatsız ve faizsizdir.

Ingram Micro Luxembourg Sarl'dan alınan kredilerin detayı Not 5'te verilmiştir. Ingram Micro Luxembourg Sarl ile açıklanan işlemler faiz maliyetini temsil etmektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar maaş, prim, huzur haklarını içermekte olup bu tutar yönetim kurulu, genel müdür, genel müdür yardımcısı ve mali işler direktörüne yapılan ödemeleri içermektedir.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içinde üst düzey yöneticilere yapılan toplam brüt ödemeler aşağıda açıklanmaktadır:

	1 Ocak -30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak -30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	40.510.103	8.356.810	20.116.048	5.657.175

1 Ocak - 30 Eylül 2024 döneminde üst düzey yöneticiler için ödenen toplam Sosyal Güvenlik prim tutarı 1.127.292 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2023 – 715.033 TL'dir).

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Grup'un başlıca finansal araçları, banka kredileri, finansal kiralamar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Finansal araçların ana amacı Grup'un operasyonları için finansman sağlamaktır. Şirket bunlar dışında faaliyetleri sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal varlık ve yükümlülüklerle sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket, prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Grup'un şüpheli kredi/alacak riski minimize edilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve ticari alacakların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 6). Şirket, aşağıdaki tabloda A ve C bölümlerinde sınıflanan ticari alacaklarının tahsilatı ile ilgili bir sorun öngörmemektedir.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla	Ticari alacaklar	Alacaklar Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat (Not 4)	Türev araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	6.944.344.720	5.532.185	399.363.978	(4.451.097)
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	(316.072.590)	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.787.467.735	5.532.185	399.363.978	(4.451.097)
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	(316.072.590)	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.156.876.985	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	271.797.240	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	(271.797.240)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla	Ticari alacaklar	Alacaklar Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat (Not 4)	Türev araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	6.426.404.610	214.492	382.802.369	(632.842)
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	(279.826.079)	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.880.968.455	214.492	382.802.369	(632.842)
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	(279.826.079)	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.545.436.155	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	242.014.019	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	(242.014.019)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Şirket alacaklarından doğan riskini, müşteriye kredi verme, tahsilat ve takip fonksiyonlarını düzenli ve sistemli şekilde yürüterek takip etmektedir. Ayrıca ticari alacaklar çok sayıda müşteriden oluştuğu için kredi risk yoğunlaşması bulunmamaktadır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların vadelerine ilişkin açıklamaya Not 6'da yer verilmiştir.

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Likidite riski

Grup'un amacı, fonlama kabiliyetinin devamlılığı ve esneklik arasındaki dengeyi açık ve kısa vadeli kredilerle ve ticari alacaklarının tahsilatı ile korumaktır.

Aşağıda sunulan tablo Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin (tahakkuk eden faizler dahil) vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	3.580.813.667	3.847.001.766	1.959.744.282	73.463.950	1.813.793.534	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	180.622.072	233.358.759	11.542.448	28.841.046	169.598.158	23.377.107
Ticari borçlar	3.422.046.652	3.422.046.652	3.422.046.652	-	-	-

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev araçlar						
Türev nakit girişleri	184.127.585	184.127.585	184.127.585	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(188.578.682)	(188.578.682)	(188.578.682)	-	-	-
Türev araçlar (net)	(4.451.097)	(4.451.097)	(4.451.097)	-	-	-

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.906.797.241	2.074.956.011	186.848.723	1.203.630.541	684.476.747	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	158.843.724	214.540.889	7.777.891	23.610.272	141.809.785	41.342.941
Ticari borçlar	4.450.659.312	4.450.659.312	4.069.218.624	381.440.688	-	-

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev araçlar						
Türev nakit girişleri	61.968.164	61.968.164	61.968.164	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(62.601.006)	(62.601.006)	(62.601.006)	-	-	-
Türev araçlar (net)	(632.842)	(632.842)	(632.842)	-	-	-

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Yabancı para riski

Yabancı para riski, Grup'un çoğunlukla işlevsel para birimi olan ABD Doları dışındaki para birimlerinden varlık ve yükümlülükler sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Bu riskler Grup'un ABD Doları dışındaki para birimi olan Türk Lirası ve Euro para birimi cinsinden mal, hizmet alım ve satımı ile yükümlülükler edinmesi sonucu oluşmaktadır.

Şirket yabancı para riskini, yabancı para pozisyonunu analiz ederek izlemektedir. Şirket, yabancı para cinsi aktiflerini yine yabancı para cinsi kaynaklar ile finanse etmeye çalışarak, bilanço yapısını kur değişimlerine karşı dengede tutarak yabancı para riskini yönetmektedir.

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Toplam ihracat tutarı	27.650.188	13.216.821
Toplam ithalat tutarı	125.452.714	129.416.793

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	USD karşılığı	TL	Euro	USD karşılığı	TL	Euro
1. Ticari alacaklar	16.112.805	519.543.974	782.302	35.545.695	1.035.670.295	329.435
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.815.892	61.607.056	7.804	3.300.709	97.139.941	829
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	605.696	20.648.172	-	360.325	10.607.325	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	18.534.393	601.799.202	790.106	39.206.729	1.143.417.561	330.264
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)	18.534.393	601.799.202	790.106	39.206.729	1.143.417.561	330.264
10. Ticari borçlar	18.935.676	606.899.562	1.015.772	29.826.372	854.843.071	711.970
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	339.695	10.039.530	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.589.418	88.273.258	-	11.153.797	328.347.713	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	21.525.094	695.172.820	1.015.772	41.319.864	1.193.230.314	711.970
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	21.525.094	695.172.820	1.015.772	41.319.864	1.193.230.314	711.970
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(4.972.980)	(184.127.585)	-	(2.006.161)	(61.968.164)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	4.972.980	184.127.585	-	2.006.161	61.968.164	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(7.963.681)	(277.501.203)	(225.666)	(4.119.296)	(111.780.917)	(381.706)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.596.397)	(114.021.790)	(225.666)	(2.473.460)	(60.420.078)	(381.706)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(130.569)	(4.451.083)	-	(21.497)	(632.842)	-

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, TL ve Euro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla		
	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

1-	TL net varlık/(yükümlülüğü)	(9.337.362)	9.337.362
2-	TL riskinden korunan kısım (-)	(18.412.758)	18.412.758
3-	TL net etki (1+2)	(27.750.120)	27.750.120

Euro'nun ABD doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

4-	Euro net varlık/(yükümlülüğü)	(857.939)	857.939
5-	Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Euro net etki (4+5)	(857.939)	857.939
	Toplam (3+6)	(28.608.059)	28.608.059

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

1-	TL net varlık/(yükümlülüğü)	18.348.417	(18.348.417)
2-	TL riskinden korunan kısım (-)	(29.378.083)	29.378.083
3-	TL net etki (1+2)	(11.029.667)	11.029.667

Euro'nun ABD doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

4-	Euro net varlık/(yükümlülüğü)	(384.916)	384.916
5-	Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Euro net etki (4+5)	(384.916)	384.916
	Toplam (3+6)	(11.414.583)	11.414.583

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Faiz oranı riski

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

Borçlanmalarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Şirket ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 30 Eylül 2023

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler

Borçlanmalar - 684.417.500

Grup'un 30 Eylül 2024 itibari ile değişken faiz oranına sahip kredisi bulunmamaktadır. (30 Eylül 2023 - 684.417.500 TL, faiz oranlarındaki 100 baz puanlık farazi bir artış/azalış faiz giderlerini yıllık 3.622.038 TL tutarında artırabilecektir /azaltabilecektir)

Sermaye yönetimi

Şirket, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar (kiralamalar hariç)	3.580.813.667	1.906.797.241
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(432.364.491)	(382.802.812)
Net borç	3.148.449.176	1.523.994.429
Özkaynaklar	1.718.475.641	1.342.009.490
Net borç / Özkaynaklar oranı	%183	%114

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Rayıç değer

Rayıç değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın rayıç değerini en iyi yansıtan değerdir.

Finansal enstrümanların tahmini rayıç değerleri Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, rayıç değer belirlenmesi için piyasa bilgilerinin yorumlanmasında tahminler kullanmak gereklidir. Grup'un finansal araçlarının rayıç değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar - Rayıç değeri, taşınan değerine yaklaşan parasal varlıklar: Yabancı para bakiyeler dönem sonundaki kurlar kullanılarak değerlendirilmektedir. Nakit, faiz tahakkuklarını içeren nakit benzerleri ve diğer finansal varlıkları da içeren bazı finansal varlıkların rayıç değeri, kısa vadeli olmaları ve önemsiz oranda tahsilat riski taşımaları nedeni ile taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilmektedir. Ticari alacaklar, bu nedenle indirgenmiş değerlerinden şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra bulunan değerleri ile taşınmaktadır ve rayıç değerine yakın bir değer ifade ettiği düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Rayıç değeri, taşınan değerine yaklaşan parasal yükümlülükler: Yabancı para bakiyeler dönem sonu kurlarıyla çevrilmiştir. Ticari borçlar, ilişkili kuruluşlara olan borçlar, diğer parasal borçların ve finansal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle rayıç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
30 Eylül 2024 - Türev araçlar	-	(4.451.097)	-
31 Aralık 2023 - Türev araçlar	-	(632.842)	-

INGRAM MICRO BİLİŞİM SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.