

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tablosu	1 - 2
Kapsamlı Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özkaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar.....	6 - 41

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	17.470.464	1.744.656
Ticari alacaklar:			
- ilişkili taraflardan	21	-	3.292.634
- ilişkili olmayan taraflardan	5	66.931.582	37.563.873
Diğer alacaklar:			
- ilişkili olmayan taraflardan	6	2.000	2.000
Stoklar	7	2.227.715	280.810
Peşin ödenmiş giderler	8	288.796	-
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		111.129	
Diğer dönen varlıklar		803.195	102.719
Toplam dönen varlıklar		87.834.881	42.986.692
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	26.200	26.200
Maddi duran varlıklar	10	6.489.226	2.450.147
Maddi olmayan duran varlıklar	11	77.163.205	40.792.080
Kullanım hakkı varlıkları		-	135.080
Toplam duran varlıklar		83.678.631	43.403.507
Toplam varlıklar		171.513.512	86.390.199

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli finansal borçlar	4	4.662.947	7.436.505
Ticari borçlar:			
- <i>İlişkili taraflara</i>	21	-	84.851
- <i>İlişkili olmayan taraflara</i>	5	22.659.394	3.087.543
Diğer borçlar:			
- <i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	168.214	34.759
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	534.125	288.283
Ertelenmiş gelirler	8	-	1.020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	3.182
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	269.705	199.684
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	10.026	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		28.304.411	11.135.827
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli finansal borçlar	4	5.509.453	2.141.103
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	162.254	152.478
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	636.704	411.780
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		6.308.411	2.705.361
Toplam yükümlülükler		34.612.822	13.841.188
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	23.875.000	18.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.340.006	-
Paylara ilişkin primler		30.961.672	-
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- <i>Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıplar</i>		80.515	8.498
Geçmiş yıl karları		51.650.507	28.132.753
Net dönem karı		28.992.990	26.407.760
Toplam özkaynaklar		136.900.690	72.549.011
Toplam kaynaklar		171.513.512	86.390.199

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Ara Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Satışlar	17	61.346.413	18.913.745	16.461.663	3.904.381
Satışların maliyeti (-)	17	(26.358.145)	(4.604.684)	(3.145.908)	(1.922.365)
Brüt kar		34.988.268	14.309.061	13.315.755	1.982.016
Genel yönetim giderleri (-)	18	(3.265.673)	(1.398.913)	(1.400.557)	(558.819)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(3.557.503)	(2.459.202)	(1.362.013)	(1.224.785)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	4.146.842	2.633.648	939.478	838.362
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(1.574.852)	(1.352.455)	(276)	3.808.807
Faaliyet karı		30.737.082	11.732.139	11.492.387	4.845.581
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		95.215	-	95.215	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı		30.832.297	11.732.139	11.587.602	4.845.581
Finansman gelirleri	20	745.756	5.214	221.600	4.568
Finansman giderleri (-)	20	(2.347.988)	(606.802)	(1.623.560)	(301.250)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		29.230.065	11.130.551	10.185.642	4.548.899
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir ya da gideri (-)		(237.075)	73.595	209.483	(818.536)
Dönem vergi gideri (-)	22	(32.463)	(25.135)	68.807	(9.315)
Ertelenmiş vergi geliri ya da gideri	22	(204.612)	98.730	140.676	(809.221)
Dönem karı		28.992.990	11.204.146	10.395.125	3.730.363
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	23	1,37	0,62	0,43	0,21
Dönem karı		28.992.990	11.204.146	10.395.125	3.730.363
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zarar olacak yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ya da kayıpları		92.329	29.300	(20.699)	13.026
Vergi etkisi		(20.312)	(6.446)	4.554	(2.866)
Diğer kapsamlı gelir		72.017	22.854	(16.145)	10.160
Toplam kapsamlı gelir		29.065.007	11.227.000	10.378.980	3.740.523

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Ara Dönemine Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
	Ödenmiş sermaye	Kardan kısıtlanmış yedekler	Paylara ilişkin primler (**)	Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıplar	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2019 bakiyesi	18.000.000	-	-	(19.041)	7.442.722	22.397.926	47.821.607
Transferler	-	-	-	-	22.397.926	(22.397.926)	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	4.067.266	4.067.266
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	12.694	-	-	12.694
30 Eylül 2019 bakiyesi	18.000.000	-	-	(6.347)	29.840.648	4.067.266	51.901.567
1 Ocak 2020 bakiyesi	18.000.000	-	-	8.498	28.132.753	26.407.760	72.549.011
Transferler	-	1.340.006	-	-	25.067.754	(26.407.760)	-
Pay bazlı işlemlerden artışlar (**)	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	28.992.990	28.992.990
Hisse ihraç primleri	-	-	30.961.672	-	-	-	30.961.672
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	(1.550.000)	-	(1.550.000)
Sermaye artışı (*)	5.875.000	-	-	-	-	-	5.875.000
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	72.017	-	-	72.017
30 Eylül 2020 bakiyesi	23.875.000	1.340.006	30.961.672	80.515	51.650.507	28.992.990	136.900.690

(*) Şirket, 13 Mart 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla sermayesini 18.000.000 TL'den 23.875.000 TL'ye çıkarmış olup, söz konusu tutar halka arz gelirleri ile nakden karşılanmıştır. Sermaye artışı, 16 Mart 2020 tarih ve 10037 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

(**) Paylara ilişkin primler, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade etmektedir.

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız incelemeden geçmemiş Cari dönem	Bağımsız incelemeden geçmemiş Geçmiş dönem
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		28.992.990	11.204.146
Dönem zararı ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10,11	5.261.293	3.340.748
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	172.126	153.071
Verilen iş avanslarına ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(1.688.025)	-
Şüpheli ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	5	(453.686)	-
Dava karşılıkları		-	148.063
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri		-	725.521
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	19	891.883	(80.973)
Alınan faizleri	20	(703.705)	(5.214)
Ödenen faizler	20	905.366	576.477
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	22	446.558	(73.595)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		33.824.800	15.988.244
Ticari alacaklardaki değişim		(23.933.364)	3.968.873
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		-	(165.200)
Stoklardaki değişim		(1.946.905)	254.682
Ticari borçlardaki değişim		18.595.117	(3.780.040)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		133.455	73.580
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		245.842	(18.022)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklarda değişim		(1.080.275)	(2.521.457)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		6.888	(23.327)
İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit		25.845.558	13.777.333
Kıdem tazminatı ödemeleri		-	(7.714)
Vergi iadeleri ya da ödemeleri		(111.129)	(16.119)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi		25.734.429	13.753.500
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	1.695	119.771
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(5.052.989)	(177.388)
Maddi olmayan duran varlık geliştirmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(40.620.205)	(12.083.737)
Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(45.671.499)	(12.141.354)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Halka arz ve pay ihracından kaynaklı nakit girişleri		38.356.250	-
Alınan faiz		703.705	5.214
Ödenen faiz		(877.261)	(576.477)
Borçlanmalarla ilgili artış ya da azalış		549.762	531.210
Ödenen temettü		(1.550.000)	-
Diğer nakit çıkışları		(1.519.578)	-
Finansman faaliyetleri sonucu net nakit akışı		35.662.878	(40.053)
Nakit ve benzeri değerlerdeki artış		15.725.808	1.572.093
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.744.656	145.305
Dönem sonu nakit ve nakit benzerler		17.470.464	1.717.398

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ARD Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi ("Şirket"), Ankara ili sınırları içerisinde 301988 sicil numarası ve ARD Grup Bilişim Medikal Danışmanlık Ticaret Limited Şirketi unvanı ile 2 Eylül 2011 tarihinde 7891 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ("TTSG") ilan edilerek kurulmuştur.

Şirket, 31 Aralık 2018 tarih ve 9735 sayılı ticaret sicil gazetesıyla unvan ve tür değişikliği yapmıştır. Yeni unvan "ARD Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi" olarak tescil edilmiştir.

Şirket, 6 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. bünyesinde kote olmuş ve bu tarihten itibaren payları işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in dahil olduğu endeksler "BIST TEKNOLOJİ / BIST TÜM / BIST ANA / BIST TÜM-100 / BIST BİLİŞİM / BIST HALKA ARZ / BIST İSTANBUL"dur. Halka arz sonrası Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	Pay Tutarı	Pay Oranı %
ARD Grup Holding A.Ş.	14.500.000	60,73%
Diğer (halka açık kısım)	9.375.000	39,27%
Ödenmiş Sermaye	23.875.000	100%

Merkez Adresi	:	Üniversiteler Mahallesi, 1596 Cad. Hacettepe Teknokent Sit. I. ARGE Binası No: 97/20, Çankaya, Ankara
Ticaret Sicil Numarası	:	301988
Vergi Dairesi	:	Doğanbey VD.
Vergi Numarası	:	0730712912
Telefon – Faks	:	0 (312) 299 25 95 – 0 (312) 299 25 96
Mersis Numarası	:	0073071291200001
Web Adresi	:	www.ardbilisim.com.tr

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 57 kişidir (31 Aralık 2019: 30 kişi).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
ARD Grup Holding A.Ş.	14.500.000	60,73%	18.000.000	100,00%
Diğer (halka açık kısım)	9.375.000	39,27%	-	-
Ödenmiş Sermaye	23.875.000	100%	18.000.000	100,00%

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, şirket sermayesi her biri 1,00 TL kıymetinden 3.000.000 adet A grubu ve 20.875.000 adet B grubu olmak üzere toplam 23.875.000 adet paylara ayrılmıştır (31 Aralık 2019: her biri 1,00 TL kıymetinden 18.000.000 adet).

Şirket, 13 Mart 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla sermayesini 18.000.000 TL'den 23.875.000 TL'ye çıkarmış olup, artırılan 5.875.000 TL'nin tamamı nakden karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artışı 16 Mart 2020 tarih ve 10037 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket, yazılım programları yapıp satmaktadır. Şirket tarafından üretilip geliştirilen 16 adet yazılım programı mevcuttur. Yazılım ürünlerinin mülkiyetleri şirket'e aittir.

Sıra	Yazılım Proje Adı
1	UHAP (ULUSAL HUKUK AĞI PROJESİ) OCAS: Otomatik Ceza Muhakemeleri Kanunu Atama Sistemi İCRATEK: İcra Takip Sistemi KARARTEK: Karar ve İçtihat Akıllı Arama Motoru Yazılımı BÜROTEK: Büro Yönetim Sistemi AYAS: Adli Yardım Atama Sistemi UZAS: Uzlaştırmacı Atama Sistemi BYS: Baro Yönetim Sistemi Ontoloji Tabanlı Hukuksal Bilgi Yönetimi ve Arama Sistemi MAKBUZTEK:
2	TURK FATURA (E-ARD) E-Dönüşüm Projesi e-fatura e-arşiv e-irsaliye e-smm e-bilet e-yedekleme e-defter
3	Sterilsoft-Sterilizasyon Takip ve Enfeksiyon Kontrol Sistemi
4	SiHARD (Silahlı İnsansız Hava Aracı Yazılımı)
5	ARD-PORTAL (Web Tabanlı İçerik, Kaynak, Proje, İş Akışı İletişim ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi)
6	ARD-BİS (İş Zekası Çözümleri, Business Intelligence Solutions)
7	ARD-SOFT (RFID ve Barkod Uygulamalı Takip, Dokümantasyon ve Süreç Yönetim Sistemi)
8	ARD-BIO (Biyometrik Tanımlama - Doğrulama Sistemi)
9	ARD-CSS (Siber Güvenlik Çözümleri, Cyber Security Solutions)
10	PHEW-(Kişisel Sağlık Geliştirme, Personel Health Empowerment)
11	Toksveta (Toksikoloji Veri Tabanlı ve Karar Destek Sistemi)
12	LDBYS (Lojistik ve Depo Bilgi Yönetim Sistemi)
13	POLDER (Şehir Politikaları için Veri Yönetimi)
14	SMS4-SCP (Akıllı Şehir Projesi, Smart Management Solutions for Smart City Projects)
15	SMS4-RCS (Akıllı Kaynak Yönetim Sistemi, Smart Management Solution For Resource Control System)
16	FOLLOWINO (Yapay Zeka Tabanlı Enfeksiyon ve Sosyal Mesafe Kontrol Takip Sistemi)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar****Uygulanan Muhasebe Standartları**

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına 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, SPK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

TFRS/TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 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.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamalıdır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK; Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
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 ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmede sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık iyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak iştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişiklikleri

Ağustos 2020'de UMSK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için pratik çözüm

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için pratik bir çözüm içerir.

Pratik çözüm, UFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle UMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını kullanan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için UFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, UMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, risken korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

İlave Açıklamalar

Değişiklikler UFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/IFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, üretmiş olduğu yazılım programlarını satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir

Şirket hasılatı temel olarak birinci dipnotta belirtilen yazılım ürünlerinin satış gelirlerinden oluşmaktadır.

Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. 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 sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Şirket'in müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirket'in "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "vadesine kadar elde tutulacak yatırımları" bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiştir için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir.

Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket'in satılmaya hazır finansal varlık yatırımı bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına ilişkin belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet yöntemi ile değerlemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Maddi Duran VarlıkFaydalı ÖmürFaydalı Ömür

30 Eylül 2020

31 Aralık 2019

Taşıt araçları

5 yıl

5 yıl

Demirbaşlar

3-15 yıl

3-15 yıl

Özel maliyetler

3-15 yıl

3-15 yıl

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetlerinin TMS 38'in 52 ila 67'inci maddeleri kapsamında değerlendirilmesi;

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştirildiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

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

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması, varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Şirket, TMS 38'in 27 ila 32 numaralı paragrafları kapsamında bazı maddi olmayan duran varlıkların bir bölümünü dışardan satın almaktadır. Bu kapsamda dışardan ayrı olarak elde edilen ve varlıkla doğrudan ilişkilendirilen maliyetleri aktifleştirmektedir. Özellikle TMS 38'in 28'inci paragrafı çerçevesinde oluşan maliyetler aktifleştirilmektedir.

	<u>Faydalı Ömür</u> 30 Eylül 2020	<u>Faydalı Ömür</u> 31 Aralık 2019
Maddi Olmayan Duran Varlık		
Haklar	3-5 yıl	3-5 yıl
Geliştirilmiş programlar	12 yıl	12 yıl

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket'te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, şirket'in 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.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerhiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Nakit Akışının Raporlanması

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

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

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Finansal tabloların TMS / TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, yönetiminin, politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tabloları tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçekleşen sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Not 15).
- Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni, benzersiz ve önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler ve ürünler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmaktadır ve bu faaliyetler için katlanılan maliyetler şirket tarafından aktifleştirilmektedir. Yönetim varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretlerini aktifleştirirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyeti, gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir.
- Şirket yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 10).
- Şirket, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	15.546	8.344
Bankalar:		
-Vadesiz mevduat	2.375.164	1.160.642
-Vadeli mevduat	10.954.018	405.414
Finansman bonusu	4.090.000	-
Diğer hazır değerler	34.740	170.256
Diğer	996	-
Toplam	17.470.464	1.744.656

Bilanço tarihi itibarıyla vadeli mevduatın tamamı TL varlıklardan oluşmakta olup, gecelik mevduatta değerlendirilmektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla finansman bonusu vadesi 1 Kasım 2020 olan hazine bonolarından oluşmaktadır.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	1.075.346	2.012.284
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.574.093	5.397.205
Kiralama işlemlerinden borçlar	13.508	27.016
Toplam	4.662.947	7.436.505

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	5.408.143	2.033.039
Kiralama işlemlerinden borçlar	101.310	108.064
Toplam	5.509.453	2.141.103

Banka kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecekler	1.797.603	2.779.464
3-12 ay içerisinde ödenecekler	2.851.836	4.630.025
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	5.309.579	2.033.039
5 yıldan uzun	98.564	-
Toplam	10.057.582	9.442.528

Kredilerin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, etkin faiz oranları %10 ile %26 aralığında değişkenlik göstermektedir.

Banka finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecekler	-	6.754
3-12 ay içerisinde ödenecekler	13.508	20.262
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	101.310	108.064
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	114.818	135.080

5. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	61.588.222	29.339.120
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 25)	-	3.292.634
Alınan çek ve senetler (*)	6.344.303	9.679.382
Ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.000.943)	(1.454.629)
Toplam	66.931.582	40.856.507

(*) Alınan çek ve senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay vadeli çek ve senetler	6.320.000	8.259.382
3-12 ay vadeli çek ve senetler	24.303	1.420.000
Toplam	6.344.303	9.679.382

Şirket'in ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı karşılık	1.454.629	94.701
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	184.730
Dönem içinde iptal edilen karşılık	(453.686)	-
Dönem sonu karşılık	1.000.943	279.431

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	11.943.261	3.142.238
Borç Senetleri	10.817.428	84.851
Verilen çek ve senetler	(102.181)	-
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	886	(54.695)
Toplam	22.659.394	3.172.394

(*) Verilen çek ve senetlerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay vadeli çek ve senetler	10.817.428	-
3-12 ay vadeli çek ve senetler	-	-
Toplam	10.817.428	-

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	11.841.080	3.087.543
Borç Senetleri	10.817.428	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	-	84.851
Diğer	886	-
Toplam	22.659.394	3.172.394

6. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.000	2.000
Toplam	2.000	2.000

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	106.033	4.937
Diğer	62.181	29.822
Toplam	168.214	34.759

7. STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	2.227.715	280.810
Toplam	2.227.715	280.810

Ticari mallar, donanım stoklarından oluşmaktadır. Şirket'in yapmış olduğu ihale sözleşmeleri kapsamında almış olduğu stoklardan oluşmaktadır.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	665.511	-
Gelecek aylara ait giderler	137.684	-
Toplam	803.195	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	-	1.020
Toplam	-	1.020

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2019			31 Aralık 2019			30 Eylül 2020
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Arsalar	26.200	-	-	26.200	-	-	26.200
Toplam	26.200	-	-	26.200	-	-	26.200

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in çeşitli zamanlarda almış olduğu yatırım amaçlı arsalarından oluşmaktadır. Yatırım amaçlı alınan arsalar maliyet bedeli ile değerlendirilmektedir.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2020
Taşıtlar	38.594	1.313.000	-	1.351.594
Demirbaşlar	4.099.769	3.739.989	(1.695)	7.838.063
Özel Maliyetler	165.958	-	-	165.958
Toplam	4.304.321	5.052.989	(1.695)	9.355.615
Birikmiş amortisman (-)				
Taşıtlar	(31.519)	(147.022)	-	(178.541)
Demirbaşlar	(1.682.115)	(845.308)	-	(2.527.423)
Özel Maliyetler	(140.540)	(19.885)	-	(160.425)
Toplam	(1.854.174)	(1.012.215)	-	(2.866.389)
Net değer	2.450.147			6.489.226
Maliyet	1 Ocak 2019	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2019
Taşıtlar	280.458	-	(241.864)	38.594
Demirbaşlar	3.896.637	177.388	-	4.074.025
Özel Maliyetler	165.958	-	-	165.958
Toplam	4.343.053	177.388	(241.864)	4.278.577
Birikmiş amortisman (-)				
Taşıtlar	(127.026)	(24.656)	122.093	(29.589)
Demirbaşlar	(951.026)	(547.483)	-	(1.498.509)
Özel Maliyetler	(106.545)	(25.496)	-	(132.041)
Toplam	(1.184.597)	(597.635)	122.093	(1.660.139)
Net değer	3.158.456			2.618.438

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Taşıtlar	1.173.053	7.075
Demirbaşlar	5.310.640	2.417.654
Özel maliyetler	5.533	25.418
Toplam	6.489.226	2.450.147

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2020
Haklar	98.240	-	-	98.240
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	48.058.501	40.620.205	-	88.678.706
Toplam	48.156.741	40.620.205	-	88.776.946
Birikmiş amortisman (-)				
Haklar--	(79.841)	(14.749)	-	(94.590)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(7.284.820)	(4.234.331)	-	(11.519.151)
Toplam	(7.364.661)	(4.249.080)	-	(11.613.741)
Net değer	40.792.080			77.163.205
Maliyet	1 Ocak 2019	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2020
Haklar	97.627	613	-	98.240
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	38.191.335	12.083.124	-	50.274.459
Toplam	38.288.962	12.083.737	-	50.372.699
Birikmiş amortisman (-)				
Haklar	(60.203)	(14.726)	-	(74.929)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(3.853.259)	(2.728.387)	-	(6.581.646)
Toplam	(3.913.462)	(2.743.113)	-	(6.656.575)
Net değer	34.375.500			43.716.124

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Haklar	3.650	18.398
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	77.159.555	40.773.682
Toplam	77.163.205	40.792.080

Dönem içerisinde aktifleştirilen program maliyetleri detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2020	01.01.-30.09.2019
Personel maliyetleri		
(Yazılım geliştirme bölümünde çalışan personel maliyetleri)	1.285.218	1.461.674
Diğer maliyetler		
(Dışardan alınan hizmetler, yazılım ve kod yazdırma maliyetleri)	39.334.987	10.621.450
Toplam	40.620.205	12.083.124

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvikler sebebiyle Şirket'in sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası),
- Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri v.b.),
- Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı Tübitak Avrupa Birliği Projeleri destekleri.

Şirket'in, "4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun 6 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 8.maddesiyle değişen geçici ikinci maddesi kapsamında yönetici şirketlerin bu kanun dahilinde elde ettikleri kazançlar ile bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31 Aralık 2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır" maddesi gereği araştırma geliştirme faaliyetleri sonucunda elde edeceği gelirleri kurumlar vergisinden istisna kapsamındadır.

13. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şarta Bağlı Yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminatlar	2.731.734	2.688.664
Toplam	2.731.734	2.688.664

Şirket tarafından verilen TRI'lerin verildikleri yerler itibarıyla dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Şirket Tarafından Verilen TRI'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	2.731.734	2.688.664
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRI'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	2.731.734	2.688.664

(*) Şirket, hukuk müşavirinden aldığı görüş doğrultusunda, devam eden davalara ilişkin herhangi bir nakit çıkışı beklememektedir.

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	427.613	214.796
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	106.512	73.487
Toplam	534.125	288.283

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
izin karşılığı	269.705	199.684
Toplam	269.705	199.684

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (devamı)

izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	199.684	14.157
Cari dönemde iptal edilen karşılık tutarı	(199.684)	(14.157)
Car dönemde ayrılan karşılık tutarı	269.705	199.684
Dönem sonu karşılık	269.705	199.684

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	162.254	152.478
Toplam	162.254	152.478

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	3,70%	% 2,37

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	152.478	143.296
Hizmet maliyeti	83.808	49.604
Faiz maliyeti	18.297	4.693
Aktüeryal kayıp	(92.329)	(13.668)
Ödenen tazminatlar	-	(4.132)
Kapanış bakiyesi	162.254	179.793

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Eylül 2020 tarihinde geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL).

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	665.511	102.719
İş avansları	137.684	-
Toplam	803.195	102.719

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
ARD Grup Holding A.Ş.	14.500.000	60,73%	18.000.000	100,00%
Diğer (halka açık kısım)	9.375.000	39,27%	-	-
Ödenmiş Sermaye	23.875.000	100%	18.000.000	100,00%

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 13 Mart 2020 tarih ve 2020/2 sayılı yönetim kurulu kararı ile her biri 1,00 TL kıymetinden 3.000.000 adet A grubu ve adet B grubu olmak üzere toplam 20.875.000 adet paylara paylara ayrılmıştır (31 Aralık 2019: her biri 1,00 TL kıymetinden 18.000.000 adet).

Şirket, 6 Şubat 2020 tarihinden itibaren, Borsa İstanbul A.Ş.'ye kote olmuş ve bu tarihten itibaren payları işlem görmeye başlamıştır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kâr payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	28.132.753	5.734.827
Önceki dönem karı / (zararı) transferi	25.067.754	22.397.926
Ödenen temettü (-)	(1.550.000)	
Geçmiş Yıl Karı	51.650.507	28.132.753

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıl karları / (zararları) içerisinde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemlerde gösterilir.

Kar Dağıtım

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Ana ortaklığa ait paylara ilişkin primler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Paylara ilişkin primler	30.961.672	-
Toplam	30.961.672	-

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Gelirleri, net	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yurtiçi satış gelirleri	69.395.895	17.849.942	16.744.876	2.840.578
Yurtdışı satış gelirleri	609.510	-	94.110	-
Diğer satış gelirleri	238.377	1.620.550	105.654	1.620.550
Toplam Gelirler, brüt	70.243.782	19.470.492	16.944.640	4.461.128
Satıştan iade ve indirimler (-)	(8.897.369)	(556.747)	(482.977)	(556.747)
Satış Gelirleri, net	61.346.413	18.913.745	16.461.663	3.904.381
Satışların Maliyeti (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Satılan malın maliyeti	41.955	-	41.955	-
Satılan hizmet maliyeti	9.861.388	3.349.063	2.142.172	1.307.161
Satılan ticari malın maliyeti	16.454.802	1.255.621	961.781	615.204
Satışların Maliyeti	26.358.145	4.604.684	3.145.908	1.922.365
Brüt Satış Karı	34.988.268	14.309.061	13.315.755	1.982.016

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	3.265.673	1.398.913	1.400.557	558.819
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	3.557.503	2.459.202	1.362.013	1.224.785
Toplam	6.823.176	3.858.115	2.762.570	1.783.604

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Amortisman giderleri	1.012.214	237.629	425.800	117.078
Personel gideri	988.846	-	461.093	-
Danışmanlık giderleri	557.829	11.031	220.827	8.917
Kira giderleri	249.768	174.596	82.067	103.660
Vergi resim harç giderleri	170.272	6.246	144.073	917
Temsil ve ağırlama giderleri	156.692	22.306	48.708	27.209
Diğer	130.052	947.105	17.989	301.038
Toplam	3.265.673	1.398.913	1.400.557	558.819

Araştırma Giderleri (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Personel giderleri	2.963.764	1.265.819	1.213.053	900.648
Kira giderleri	179.294	-	69.264	-
Danışmanlık giderleri	124.500	-	7.000	-
Phew projesi giderleri	7.896	-	3.977	-
Diğer	282.049	1.193.383	68.720	324.137
Toplam	3.557.503	2.459.202	1.362.014	1.224.785

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Ertelenmiş finansman giderleri	1.053.957	54.695	939.450	(26.278)
Ertelenmiş finansman gider iptal geliri	846.435	1.403.274	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	2.246.369	-	-	-
Teşvik geliri	-	816.747	-	816.747
Kur farkı geliri	-	11.452	-	10
Diğer	81	347.480	28	47.883
Toplam	4.146.842	2.633.648	939.478	838.362

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Ertelenmiş finansman gelirleri	953.814	610.338	-	(115.183)
Ertelenmiş finansman gider iptalleri	54.695	323.253	-	-
Verilen iş avansı karşılık gideri	558.344	-	-	-
Kur farkı gideri	-	4.806	-	1.322
Ticari alacak karşılık gideri	-	332.793	-	(3.765.270)
Diğer	7.999	81.265	275	70.324
Toplam	1.574.852	1.352.455	275	(3.808.807)

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Faiz gelirleri	703.705	5.214	187.674	4.568
Diğer	42.051	-	33.926	-
Toplam	745.756	5.214	221.600	4.568

Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Kredi faiz giderleri	646.015	576.477	126.635	297.046
Komisyon giderleri	231.246	-	59.591	-
Diğer	1.470.727	30.325	1.437.334	4.204
Toplam	2.347.988	606.802	1.623.560	301.250

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
ARD Grup Holding A.Ş.	-	-	3.292.634	-
Toplam	-	-	3.292.634	-

(*) Önceki dönem ticari olmayan alacaklar senetli alacaklardan oluşmakta olup, senetlerin vadesi 0-3 ay aralığındadır.

İlişkili Taraflara Borçlar:

	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Türk Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	-	-	84.851	-
Toplam	-	-	84.851	-

İlişkili taraflarla yapılan mal ve hizmet alış satışları detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>		<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	
	Alış	Satış	Alış	Satış
İlişkili kuruluşlar				
ARD Grup Savunma Korunma Güvenlik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	5.349.395	-	-	125.000
ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	5.981.500	-	306.955	985.300
ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	5.167.269	-	-	-
ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.710.994	-	165.200	-
Türk Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	127.922	-	-	-
ARDTECH WILL	-	515.400	-	-
Ortaklar				
ARD Grup Holding Anonim Şirketi	997.237	-	35.400	33.000
Toplam	24.334.317	515.400	507.555	1.143.300

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ücret	856.000	486.000
Toplam	856.000	486.000

22. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Kurumlar Vergisi Karşılığı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	32.463	33.786
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(32.463)	(30.604)
Vergi varlık ya da yükümlülüğü	-	3.182

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %22’dir (31 Aralık 2019: %22). 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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüer) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(32.463)	(25.135)
Ertelenmiş vergi (geliri)/ gideri	(204.612)	98.730
Toplam	(237.075)	73.595

Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Reeskont giderleri	476.500	846.435	104.830	186.218
Ticari alacak karşılık ve ilgili diğer düzeltmeleri	1.115.761	1.974.629	245.467	434.418
Geliştirme maliyetleri itfa payı	9.440.622	6.331.142	2.076.937	1.392.851
Verilen iş avansı karşılık düzeltmesi	-	1.188.801	-	261.536
Maliyete intikal eden stok düzeltmesi	2.100.000	-	462.000	-
Gelecek yıllara ait gider düzeltmesi	-	270.292	-	59.464
izin karşılıkları	269.705	199.684	59.335	43.930
Kıdem tazminatı karşılığı	162.254	152.478	35.696	33.545
Banka kredileri düzeltmesi	28.106	618.711	6.183	136.116
Toplam	13.592.948	11.582.172	2.990.448	2.548.078
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Reeskont gelirleri	(102.181)	(54.695)	(22.480)	(12.034)
Maddi duran varlıklar kaynaklı düzeltmeler	(9.549.584)	(7.849.125)	(2.100.909)	(1.726.808)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(6.835.291)	(5.550.073)	(1.503.763)	(1.221.016)
Toplam	(2.894.108)	(13.453.893)	(636.704)	(2.959.858)
Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü), net		(636.704)		(411.780)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(411.780)	(971.302)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(204.612)	98.730
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	(20.312)	(6.446)
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(636.704)	(879.018)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç:		
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı	28.992.990	11.204.146
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	21.235.274	18.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	1,37	0,62
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	18.000.000	18.000.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	5.875.000	-
Dönem sonu toplam pay adedi	23.875.000	18.000.000

24. YABANCI PARA POZİSYONU

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Şirket'in önemli derecede kullandığı yabancı para Amerikan Doları'dır ve ek olarak cüzi bir miktarda Euro'dur. Şirket'in USD ve Euro cinsinden yabancı para tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	TL karşılığı	USD	AVRO
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.129.966	112.967	136.712
Dönen varlıklar	2.129.966	112.967	136.712
Toplam varlıklar	2.129.966	112.967	136.712
Net yabancı para varlık	2.129.966	112.967	136.712
Ticari borçlar	10.860.928	1.391.000	-
Parasal kalemler net yabancı varlık / (yükümlülük)	(8.730.962)	(1.278.033)	136.712
31 Aralık 2019	TL karşılığı	USD	AVRO
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.016	279	54
Dönen varlıklar	2.016	279	54
Toplam varlıklar	2.016	279	54
Net yabancı para varlık	2.016	279	54
Parasal kalemler net yabancı varlık	2.016	279	54

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo şirket'in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

30 Eylül 2020		
Kâr/ zarar		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(997.888)	997.888
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD net etki (1+2)	(997.888)	997.888
4- AVR net varlık/(yükümlülüğü)	124.792	(124.792)
5- AVR riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVR net etki (4+5)	124.792	(124.792)
Toplam (3+6)	(873.096)	873.096
31 Aralık 2019		
Kâr/ zarar		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	166	(166)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD net etki (1+2)	166	(166)
4- AVR net varlık/(yükümlülüğü)	36	(36)
5- AVR riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVR net etki (4+5)	36	(36)
Toplam (3+6)	202	(202)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, bir önceki dönemde olduğu gibi, sermaye yeterliliğini borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermaye ye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	32.831.794	16.389.266
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(17.470.464)	(1.744.656)
Net (Nakit)/ Borç	15.361.330	14.644.610
Toplam Özkaynaklar	136.900.690	72.549.011
Net Borç/ Toplam Özkaynak Oranı	0,11	0,20

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	66.931.582	-	2.000	13.329.182
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	66.931.582	-	2.000	13.329.182
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.000.943	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.000.943)	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.292.634	37.563.873		2.000	1.566.056
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.292.634	37.563.873		2.000	1.566.056
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.454.629	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.454.629)	-	-	-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi önceki dönemde olduğu gibi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	10.057.582	10.085.687	1.825.708	2.851.836	5.408.143
Kiralama işlemlerinden borçlar	114.818	114.818	-	13.508	101.310
Ticari borçlar	22.659.394	22.761.575	-	22.761.575	-

31 Aralık 2019 sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.190.144	10.227.098	2.989.708	5.096.287	2.141.103
Banka kredileri	9.442.528	10.061.239	2.961.585	4.933.402	2.166.252
Kiralama işlemlerinden borçlar	135.080	135.080	6.754	20.262	108.064
Ticari borçlar	3.172.394	3.227.089	-	3.227.089	-

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**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.

Faiz oranı riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar (Not 4)	10.172.400	9.577.608
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	10.954.018	405.414

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.