

**ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak- 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine
Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir	3
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	4
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar	6-27

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		871.652.980	564.640.607
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	32.780.855	24.646.077
Finansal Yatırımlar	5	89.584.064	41.177.500
Ticari Alacaklar	7	715.585.211	462.065.365
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>715.585.211</i>	<i>462.065.365</i>
Diğer Alacaklar		814.655	1.400.863
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>814.655</i>	<i>1.400.863</i>
Stoklar	8	20.755.053	12.242.187
Peşin Ödenmiş Giderler		6.838.518	18.597.786
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>6.838.518</i>	<i>18.597.786</i>
Diğer Dönen Varlıklar		5.294.624	4.510.829
Duran Varlıklar		591.608.153	326.833.022
Finansal Yatırımlar	5	3.924.536	3.224.832
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.200	26.200
Maddi Duran Varlıklar		6.043.293	5.509.223
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	575.384.325	318.072.767
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	6.229.799	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.463.261.133	891.473.629

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim şirketi

30 Eylöl 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlölükler		445.896.349	252.099.922
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	229.143.261	58.368.695
- Banka Kredileri		228.827.500	58.354.777
- Diğer Finansal Yükümlölükler		315.761	13.918
Ticari Borçlar	7	120.825.658	188.467.360
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		120.825.658	188.467.360
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		8.185.027	3.470.746
Diğer Borçlar		32.913.606	1.045.707
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		32.913.606	1.045.707
Ertelenmiş Gelirler		52.550.946	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		52.550.946	-
Dönem Karı Vergi Yükümlölüğü		36.954	36.617
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.240.897	710.797
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.240.897	710.797
Uzun Vadeli Yükümlölükler		6.010.891	9.709.015
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	3.926.595	7.199.352
- Banka Kredileri		3.926.595	7.199.352
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.084.296	1.598.366
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.084.296	1.598.366
Ertelenmiş Vergi Yükümlölüğü	17	-	911.297
TOPLAM KAYNAKLAR		451.907.240	261.808.937
ÖZKAYNAKLAR	10	1.011.353.893	629.664.692
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.007.114.621	629.664.692
Ödenmiş Sermaye		170.000.000	170.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.974.713)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		67.555	(96.280)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		67.555	(96.280)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		18.099.335	15.390.634
Geçmiş Yıllar Karları		441.661.637	137.908.523
Net Dönem Karı		379.260.807	306.461.815
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.239.272	-
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		1.463.261.133	891.473.629

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim şirketi

30 Eylöl 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Özet Konsolide Diğerkapsamlı Gelir Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	11	572.600.160	254.650.856	318.312.337	100.101.674
Satışların Maliyeti (-)	11	(91.642.047)	(64.122.100)	(40.877.871)	(11.454.644)
Brüt Kar		480.958.113	190.528.756	277.434.466	88.647.030
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	12	(58.037.986)	(31.484.932)	(35.080.118)	(19.211.065)
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(21.021.485)	(9.736.278)	(9.130.501)	(3.922.951)
Esas Faaliyetlerden Diğerk Gelirler	13	8.571.407	2.675.694	(318.587)	418.674
Esas Faaliyetlerden Diğerk Giderler (-)	13	(31.240.420)	(2.582.740)	(12.599.763)	(1.521.663)
Esas Faaliyet Karı		379.229.629	149.400.500	220.305.497	64.410.025
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	26.767.636	200.705	(3.036.747)	238.757
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(11.405.340)	-	73.634	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değerk Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değerk Düşüklüğü Zararlarının İptali		(3.821.426)	-	(3.821.426)	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		390.770.499	149.601.205	213.520.958	64.648.782
Finansman Gelirleri	15	13.548.100	3.936.145	9.692.559	616.652
Finansman Giderleri (-)	15	(40.259.547)	(4.525.572)	(25.772.309)	(1.361.310)
Sürdürölen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		364.059.052	149.011.778	197.441.208	63.904.124
Sürdürölen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	17	7.072.225	1.044.488	1.235.767	698.954
- Dönem vergi gideri		(109.829)	(182.060)	(29.714)	230.757
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		7.182.054	1.226.548	1.265.481	468.197
Dönem Karı		371.131.277	150.056.266	198.676.975	64.603.078
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(8.129.530)	-	(7.337.703)	-
- Ana Ortaklık Payları		379.260.807	150.056.266	206.014.678	64.603.078
Pay Başına Kazanç	16	2,18	0,88	1,17	0,38
Diğerk KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		163.835	59.470	323.302	23.561
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		163.835	59.470	323.302	23.561
Toplam Kapsamlı Gelirler		371.295.112	150.115.736	199.000.277	64.626.639

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Geri Alınmış Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
1 Ocak 2022 Bakiyesi	170.000.000	(21.278)	-	1.340.006	2.156.439	151.264.712	324.739.879	-	324.739.879
Transfer	-	-	-	10.917.586	140.347.126	(151.264.712)	-	-	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	150.056.266	150.056.266	-	150.056.266
Diğer Kapsamlı Gelir	-	59.470	-	-	-	-	59.470	-	59.470
30 Eylül 2022 Bakiyesi	170.000.000	38.192	-	12.257.592	142.503.565	150.056.266	474.855.615	-	474.855.615
1 Ocak 2023 Bakiyesi	170.000.000	(96.280)	-	15.390.634	137.908.523	306.461.815	629.664.692	-	629.664.692
Transfer	-	-	-	2.708.701	303.753.114	(306.461.815)	-	-	-
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	379.260.807	379.260.807	(8.129.530)	371.131.277
Diğer Kapsamlı Gelir	-	163.835	-	-	-	-	163.835	-	163.835
Pay Bazlı İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(1.974.713)	-	-	-	(1.974.713)	-	(1.974.713)
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	-	-	-	-	-	-	6.067.920	6.067.920
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sonuçlanmayan Pay Oranı	-	-	-	-	-	-	-	6.300.882	6.300.882
Değişikliklerine Bağlı Artış/ (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 Bakiyesi	170.000.000	67.555	(1.974.713)	18.099.335	441.661.637	379.260.807	1.007.114.621	4.239.272	1.011.353.893

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022</i>
	NOT		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Net Karı (Zararı)		371.131.277	150.056.266
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		62.022.989	15.644.095
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	12.455.533	1.858.815
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.723.985	1.630.940
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		34.534.826	411.640
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	(7.072.225)	(1.044.488)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(495.151)	(128.337)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		475.301.234	168.428.931
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(565.512)	(7.933.513)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7, 13	(274.045.376)	(137.135.740)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		586.208	(153.507)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(8.512.866)	(1.514.293)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		11.759.268	(9.570.095)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,13	(71.726.356)	22.128.585
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		4.714.281	1.452.179
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		30.812.668	276.106
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		52.550.946	2.504.428
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(765.376)	(201.286)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		(707.955)	(107.928)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(109.492)	(217.734)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		219.291.672	37.956.133
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		16.722.615	
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(38.852.148)	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(134.192)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması	5	41.177.500	41.490.408
Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(89.584.064)	(44.506.932)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri		495.151	769.503
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları		(284.128.677)	(113.895.306)
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(354.303.815)	(116.142.327)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	10	(1.974.713)	-
Borçlanmalarla İlgili artış ve geri ödemeler, net	6	167.501.809	34.733.207
Ödenen Faiz	15	(25.708.993)	(2.622.465)
Alınan Faiz	15	3.328.818	843.552
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		143.146.921	32.954.294
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		8.134.778	(45.231.900)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	24.646.077	63.997.042
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	32.780.855	18.765.142

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ARD Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi, 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.

Grup, 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.

Grup, 6 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. bünyesinde kote olmuş ve bu tarihten itibaren payları işlem görmeye başlamıştır.

Şirket hakkında temel bilgiler aşağıdaki gibidir:

Merkez Adresi: Koç Kuleleri, Söğütözü Mah. Söğütözü Cad. No: 2A Ofis No: 60 Çankaya/ANKARA

Ticaret Sicil Numarası: 301988

Vergi Dairesi: Ankara Kurumsal V.D.

Vergi Numarası: 0730712912

Telefon – Faks: 0 (312) 299 25 95 – 0 (312) 299 25 96

Mersis Numarası: 0073071291200001

Web Adresi: www.ardbilisim.com.tr

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 181’dir (31 Aralık 2022: 108 kişi).

Grup’un ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30.09.2023	%	31.12.2022
ARD Grup Holding A.Ş.	25,13	42.722.512	25,13	42.722.512
Diğer (halka açık kısım)	74,87	127.277.488	74,87	127.277.488
Sermaye	100	170.000.000	100	170.000.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 21.361.256 adet A grubu ve 148.638.744 adet B grubu olmak üzere toplam 170.000.000 adet paylara ayrılmıştır (31 .12.2022: Her 1 TL kıymetinde 21.361.256 adet A grubu ve 148.638.744 adet B grubu olmak üzere toplam 170.000.000 adet pay).

Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 9 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Şirket’in sermaye yapısına ait detaylar Not 10’da açıklanmıştır.

Şirket’in konsolidasyona konu olan bağlı ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Açılımsoft Yazılım Teknolojileri A.Ş.

Şirket, 30 Aralık 2021 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi ile Açılımsoft Yazılım Teknoloji A.Ş. (“Açılımsoft”) hisselerinin tamamını, 12.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Açılımsoft 18 Eylül 2003 tarihinde tescil edilmiş olup, ana faaliyet konusu; üretim, dağıtım, satış ve satış sonrası destek sektörlerinde faaliyet gösteren firmalara planlama, yürütme, izleme, tahminleme ve kontrol süreçlerinde Sanal Gerçeklik (“VR”) platformları, Yapay Zekâ (“AI”) algoritmaları, Büyük Veri İşleme (“Big Data”) yazılımları gibi teknolojileri de kullanarak uçtan uca ticari ve mobil uygulama yazılımları geliştirmektedir. Şirket; 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Açılımsoft’un sermayesinin %100’üne tekabül eden payların tamamına sahiptir.

Dallmeier Turkey Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Dallmeier Turkey Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Dallmeier), 11 Mayıs 2022 tarihinde ARD Grup Bilişim Teknolojileri A.Ş. tarafından Ankara’da kurulmuştur. Şirket’in kuruluşu 11 Mayıs 2022 tarihli ve 10575 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiş olup, ana faaliyet konusu; her türlü elektronik ürün, güvenlik, kamera sistemleri ve teknolojileri konusunda alım satım ve üretim faaliyetleri ile, bunun için gerekli her türlü bilişim, yazılım, bilgisayar, internet hizmeti vermek ve ilgili malzemelerin ticaretini, ithal ya da ihracatını gerçekleştirmektedir.

Argedor Bilişim Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Grup, Argedor Bilişim Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’yi (Argedor) 31.01.2023 tarihinde yapmış oldukları protokol ile hisselerinin %60’ını “Pazarlık Usulüyle İskontolu Yöntem” ile satın almıştır. İlgili satın alım 7 Şubat 2023 tarihinde 10764 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edilmiştir. Söz konusu satın alma 1.830.000 USD karşılığında gerçekleşmiştir.

Edinilen Finansal Duran Varlığın Faaliyet Konusu Blockchain, Metaverse, Yapay Zekâ, Web3 ve Oyun teknolojilerini kullanarak yazılımlar geliştirmektedir.

Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.

Grup, Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.’nin (Signum) 28 Aralık 2022 tarihinde “Pazarlık Usulüyle İskontolu Yöntem” ile satın alınmasına karar verilmiştir. İlgili satın alıma dair hisse devirleri 3 Ocak 2023 tarihinde yapılmıştır. Satın alım işlemi 3 Ocak 2023 tarihli ve 10739 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edilmiştir. Söz konusu satın alımın ilk ödemesi Ocak 2023 tarihinde 200.000 USD, İkinci ödemesi Temmuz 2023 tarihinde 100.000 USD, üçüncü ödemesi Şubat 2024 tarihinde 100.000 USD, Dördüncü ödemesi Şubat 2025 tarihinde 300.000 USD, beşinci ve son ödeme Şubat 2026 tarihinde 400.000 USD olmak toplamda 1.100.000 USD olarak satın alma gerçekleşmiştir.

Grup 31 Mayıs 2023 tarihinde Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.ř. paylarının %49’unu Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.ř.’ye “pazarlık yöntemi” ile satmıştır. Satılan 84.280 adet payın nominal tutarı 2.107.000 TL’dir. Satılan paylara karşılık olarak Ard Grup Bilişim Teknolojileri A.ř.’ye Borsa İstanbul Piyasasında işlem gören 175.000 adet Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.ř. (KONTR) hissesi devredilmiştir.

Söz konusu finansal duran varlığın faaliyet konusu tüm sektörlerde tesis, kampüs, sağık kurumu, kamu binası, liman, havaalanı, lojistik merkezi gibi yerleşkelerin yönetimi ve operasyonel süreçler yazılımı (Facility Management System) geliştirmektedir.

Grup tarafından üretilip geliştirilen 44 adet yazılım programı mevcuttur. Yazılım ürünlerinin mülkiyetleri Grup şirketlerine aittir.

Grup’a ait açıklaması yapılan yazılım ürünlerinin listesi aşağıdaki gibidir:

- 1- UHAP (ULUSAL HUKUK Ağı PROJESİ)
- 2- TURK FATURA (E-ARD) E-Dönüşüm Projesi
- 3- Sterilsoft (Sterilizasyon Takip ve Enfeksiyon Kontrol Sistemi)
- 4- SİHARD (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 Zekâsı 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 Sağık 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- SMS4-MEDI (Smart Management Solution For Medical Institution)
- 17- Food Friend (Otonom, akıllı yemek tüketimi izleme ve kişiselleştirilmiş geribildirim platformu)
- 18- AITOC (Üretim mühendisliğı)
- 19- Wolward (Uzaktan eğitim)
- 20- ADAYS (Adil Atama Yönetim Sistemi)
- 21- HAMMAD (Sürdürülebilir Hammadde Maden işletmeleri Süreç ve Coğrafi Bilgi Sistemi)
- 22- MEBIS (Merkezi Emlak Bilgi Yönetim Sistemi)
- 23- YEKYAV (Yenilenebilir Enerji Kaynaklarından Üretim ve Varlık Yönetimi Platformu)
- 24- OBDİP (Obdip-Ofis Binaları için Dijital İkiz Platformu Projesi)
- 25- CaM-IoT Control and Management of IoT Devices
- 26- E-Hrm-Dijital İnsan Kaynak Yönetimi Projesi
- 27- ARD-AR:Uzaktan Yönlendirmeli Eğitim Hazırlama ve Uygulama Aracı
- 28- I-Wish-Sağık Hizmetlerinde Akıllı İş Akışı Optimizasyonu Ve Sezgisel Sistem Etkileşimi

- 29- PDI: Pediatrik Dijital İkiz Projesi
- 30- Omd Optimal Management Of Demand -Anlık Talep Yönetimi-
- 31- ARD-VR:Taktik&Prosedürel Eğitim Hazırlama ve Uygulama Aracı
- 32- Pakos (Pandemi süreci için akıllı yönetim)
- 33- XIVT (Üretim bantlarında testlerin önceliklendirilmesi)
- 33-Yapay Zekâ Destekli Kaynak Planlama (Winmeet)
- 34-Tesis Devreye Alma Simülasyon ve Yönetim Sistemi Geliştirilmesi (Handover)
- 35-Uyarlanabilir AI Platformu ve Alana Özel Derin Öğrenme Modelleri Geliştirme ve Sunum Sistemleri
- 36-Web ve Mobil Uygulama Geliştirimi İçin Uyarlanabilir Güvenlik Kütüphanesi Geliştirimi Projesi
- 37-Akıllı Şehirlerde Ulaşımın Geleceği Hizmet Olarak Hareketlilik (Mobility as a Service) Yazılımı Projesi
- 38-I-Delta: Birlikte Çalışabilir Dağıtık Defter / Blokzincir Teknoloji Altyapısı ve Uygulamaları
- 39-Disasterguard- Doğal Afetlerde Erken Takip Ve Uyarı Sistemi
- 40-(Three-S) Saha Ekip Yönetimi
- 41-(SDR) Bayi Yönetim Sistemi
- 42-RiskFolio- Yapay Zekâ Tabanlı Risk ve Tahmin Sisteminin Geliştirilmesi
- 43-UÇAM- Uzaktan Çalışma Modellemesi
- 44-Finansal Teknoloji Yönetim Platformu Projesi

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup’un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS’ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile

tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman

anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

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

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

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

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.3 KONSOLİDASYON ESASLARI

Grup'un konsolide edilen bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Grup'un Sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30.09.2023	31.12.2022
Açılımsoft Yazılım Teknolojileri A.Ş.	100	100
Dallmeier Turkey Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100
Argedor Bilişim Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60	-
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	51	-

Grup'un İngiltere- Londra şehrinde %60 payına sahip olduğu ARDTECH LTD şirketi 30 Aralık 2022 tarihinde kurulmuştur. Şirket faaliyetlerine henüz başlamadığı için maliyet bedeli ile uzun vadeli finansal yatırımlarda muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un Özbekistan- Taşkent şehrinde %100 payına sahip olduğu ARDTECH INFORMATICS şirketi 21.02.2023 tarihinde kurulmuştur. Şirket faaliyetlerine henüz başlamadığı için maliyet bedeli ile uzun vadeli finansal yatırımlarda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığı yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır.

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

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

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

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

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

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

NOT 3- İŞLETME BİRLEŞMESİ

Grup, Argedor Bilişim Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi (Argedor) 31.01.2023 tarihinde yapmış oldukları protokol ile hisselerinin %60'ını "Pazarlık Usulüyle İskontolu Yöntem" ile satın almıştır. İlgili satın alım 7 Şubat 2023 tarihinde 10764 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir. Söz konusu satın alma 1.830.000 USD (34.443.345 TL Karşılığı) karşılığında gerçekleşmiştir. Edinilen Finansal Duran Varlığın Faaliyet Konusu Blockchain, Metaverse, Yapay Zekâ, Web3 ve Oyun teknolojilerini kullanarak yazılımlar geliştirmektir.

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Toplam İktisap Tutarı	23.030.794
İktisap edilen net varlıklar	(9.101.879)
Şerefiye	13.928.915

Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.

Grup, Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.'nin (Signum) 28 Aralık 2022 tarihinde "Pazarlık Usulüyle İskontolu Yöntem" ile satın alınmasına karar verilmiştir. İlgili satın alıma dair hisse devirleri 3 Ocak 2023 tarihinde yapılmıştır. Satın alım işlemi 3 Ocak 2023 tarihli ve 10739 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir. Söz konusu satın alımın ilk ödemesi Ocak 2023 tarihinde 200.000 USD, İkinci ödemesi Temmuz 2023 tarihinde 100.000 USD, üçüncü ödemesi Şubat 2024 tarihinde 100.000 USD, Dördüncü ödemesi Şubat 2025 tarihinde 300.000 USD, beşinci ve son ödeme Şubat 2026 tarihinde 400.000 USD olmak toplamda 1.100.000 USD olarak satın alma gerçekleşmiştir. Edinilen finansal duran varlığın faaliyet konusu tüm sektörlerde tesis, kampüs, sağlık kurumu, kamu binası, liman, havaalanı, lojistik merkezi gibi yerleşkelerin yönetimi ve operasyonel süreçler yazılımı (Facility Management System) geliştirmektir.

Grup 31 Mayıs 2023 tarihinde Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş. paylarının %49'unu Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.'ye "pazarlık yöntemi" ile satmıştır. Satılan 84.280 adet payın nominal tutarı 2.107.000 TL'dir. Satılan paylara karşılık olarak Ard Grup Bilişim Teknolojileri A.Ş.'ye Borsa İstanbul Piyasasında işlem gören 175.000 adet Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. (KONTR) hissesi devredilmiştir.

Toplam İktisap Tutarı	20.586.500
İktisap edilen net varlıklar	(12.858.942)
Satışı yapılan kısmı	(3.786.503)
Şerefiye	3.941.055

NOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	50.841	59.944
Banka	29.170.375	24.558.486
Banka- vadesiz mevduatlar	4.929.122	4.688.100
Banka- vadeli mevduatlar	24.241.253	19.870.386
Diğer hazır değerler	3.559.639	27.647
	32.780.855	24.646.077

NOT 5- FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2023	31.12.2022
Yatırım fonları	89.584.064	41.177.500
	89.584.064	41.177.500

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarında muhasebeleştirdiği fonların detayı aşağıdaki gibidir.

	Adet	Nominal Değer
Halk Bankası B tipi likit fon	35.974	113,92
Deniz Portföy kısa vadeli serbest fon	44.304.819	1,36
Allbatross Portföy birinci para piyasası fonu	13.596.858	1,31
Hedef Portföy para piyasası fonu	4.159.349	1,80

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2023	31.12.2022
Girişim sermayesi fonu (Ar-Ge indirim fonu)	3.359.024	3.224.832
Diğer uzun vadeli finansal yatırımlar (*)	565.512	-
	3.924.536	3.224.832

(*) Grup'un ortaklıklarından ARDTECH LTD şirketi ve ARDTECH INFORMATICS şirketi faaliyetlerine henüz başlamadığı için maliyet bedeli ile uzun vadeli finansal yatırımlarda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 6- FİNANSAL BORÇLANMALAR

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Finansal Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	232.754.095	65.554.129
	232.754.095	65.554.129

Grup'un banka kredilerine ait vade yapısı aşağıdaki gibidir.

Kredi Vade Yapısı	30.09.2023	31.12.2022
1- 3 ay içerisinde ödenecek	97.855.876	52.467.730
3- 12 ay içerisinde ödenecek	130.971.623	5.887.048
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	3.860.047	4.861.884
2- 3 yıl içerisinde ödenecek	66.549	2.337.467
	232.754.095	65.554.129

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredilerin tamamı Türk lirası cinsinden olup, faiz oranları %13 ile %48 aralığında değişkenlik göstermektedir (31 Aralık 2022: %7,5-%26).

Grup'un kredi kartı borçlarına ait detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022
Kredi kartı borçları	315.761	13.918
	315.761	13.918

NOT 7- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	731.459.422	460.554.043
Alınan çek ve senetler	70.000	5.000.000
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(15.944.211)	(3.488.678)
	715.585.211	462.065.365

Grup'un uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	120.825.658	188.467.360
	120.825.658	188.467.360

Grup'un uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

NOT 8- STOKLAR

Grup'un stoklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Stoklar	30.09.2023	31.12.2022
Ticari mallar	20.755.053	12.242.187
	20.755.053	12.242.187

Ticari mallar, donanım stoklarından oluşmaktadır. Grup'un aldığı ihale sözleşmeleri kapsamında edinmiş olduğu stoklardan oluşmaktadır.

NOT 9- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir

A. Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30.09.2023	Haklar	Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	864.690	355.093.509	355.958.199
Alımlar	166.749.448	60.586.640	227.336.088
Çıkışlar	(3.700.900)	(10.000.000)	(13.700.900)
Bağlı ortaklık ilaveleri	16.049.832	68.415.371	84.465.203
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	179.963.070	474.095.520	654.058.590
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(164.671)	(44.619.032)	(44.783.703)
Dönem gideri	(7.364.328)	(23.992.468)	(31.356.796)
Çıkışlar	95.457	394.977	490.434
Bağlı ortaklık ilaveleri	(486.384)	(27.306.057)	(27.792.441)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(7.919.926)	(95.522.580)	(103.442.506)
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	172.043.144	378.572.940	550.616.084
30.09.2022	Haklar	Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.914.610	181.975.063	185.889.673
Alımlar	-	113.131.375	113.131.375
Çıkışlar	(98.240)	(601.250)	(699.490)
Transfer	3.770.000	(3.770.000)	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	7.586.370	290.735.188	298.321.558
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(102.866)	(23.828.757)	(23.931.623)
Dönem gideri	(792.297)	(13.433.769)	(14.226.066)
Çıkışlar	98.006	95.815	193.821
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(797.157)	(37.166.711)	(37.963.868)
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	6.789.213	253.568.477	260.357.690

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

B. Şerefiye

	30.09.2023	31.12.2022
Şerefiye	24.768.241	6.898.271
	24.768.241	6.898.271

NOT 10 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.09.2023	Pay Oranı (%)	31.12.2022	Pay Oranı (%)
ARD Grup Holding A.Ş.	42.722.512	25,13	42.722.512	25,13
Diğer (Halka açık kısım)	127.277.488	74,87	127.277.488	74,87
Ödenmiş sermaye	170.000.000	100	170.000.000	100

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 21.361.256 adet A grubu ve 148.638.744 adet B grubu olmak üzere toplam 170.000.000 adet paylara ayrılmıştır. (31.12.2022: Her biri 1 TL kıymetinde 21.361.256 adet A grubu ve 148.638.744 adet B grubu olmak üzere toplam 170.000.000 adet pay.)

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

Yedekler

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	18.099.335	15.390.634
	18.099.335	15.390.634

Geri Alınmış Paylar

	30.09.2023	31.12.2022
Geri alınmış paylar (-)	(1.974.713)	-
	(1.974.713)	-

NOT 11- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un hasılat ve maliyetlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Satışlar	607.676.698	254.672.110
Satıştan iadeler / ıskontolar (-)	(35.076.538)	(21.254)
Net Satışlar	572.600.160	254.650.856
Satışların maliyeti	(91.642.047)	(64.122.100)
Brüt Kar	480.958.113	190.528.756

NOT 12- FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un faaliyet giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(21.021.485)	(9.736.278)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(58.037.986)	(31.484.932)
	(79.059.471)	(41.221.210)

NOT 13- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (-)

Grup'un dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Reeskont faiz gelirleri	3.646.165	2.024.626
Kambiyo geliri	-	546.370
Avrupa Birliği projelerine ait gelirler	3.576.242	
Diğer gelirler	1.349.000	104.698
	8.571.407	2.675.694

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Karşılık giderleri	(8.634.107)	(1.858.815)
Reeskont faiz giderleri	(15.800.816)	(560.214)
Kambiyo zararı	-	(149.890)
7440 sayılı kanun kapsamına dair giderler	(3.681.926)	-
Diğer giderler	(3.123.571)	(13.821)
	(31.240.420)	(2.582.740)

NOT 14- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER (-)

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Menkul kıymet satış karları	9.549.870	72.368
İştirak satış karı	16.722.615	-
Sabit kıymet satış karı	495.151	128.337
	26.767.636	200.705
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Menkul kıymet satış zararları	(11.405.340)	-
	(11.405.340)	-

NOT 15- FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Faiz geliri	3.328.818	843.552
Kambiyo geliri	10.219.282	3.092.593
	13.548.100	3.936.145
Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Kambiyo gideri	(14.550.554)	(1.903.107)
Faiz gideri	(25.708.993)	(2.622.465)
	(40.259.547)	(4.525.572)

NOT 16- PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un pay başına kazançlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	371.131.277	150.056.266
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	170.000.000	170.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	2,18	0,88

NOT 17- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TMS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Grup'un bu farklar için hesaplanan ertelenen vergi varlık veya yükümlülükleri aşağıdaki tabloda detayları ile açıklanmıştır.

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Geçici Farkın Niteliği	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Yatırımlar	993.410	(11.147.500)	198.682	(2.229.500)
Ticari Alacaklar	31.745.027	11.219.497	6.349.005	2.243.899
Stoklar	75.000	75.000	15.000	15.000
Araştırma ve geliştirme giderleri	(7.350.937)	(7.350.937)	(1.470.187)	(1.470.187)
Maddi Duran Varlıklar	(6.599.199)	(7.926.897)	(1.319.840)	(1.585.380)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.410.203	13.924.905	1.882.041	2.784.981
Banka Kredileri	207.169	(2.630)	41.434	(526)
Ticari Borçlar	(1.572.430)	(5.657.084)	(314.486)	(1.131.417)
Kısa Vadeli Karşılıklar	2.240.897	710.797	448.179	142.159
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.999.856	1.598.366	399.971	319.674
			6.229.799	(911.297)

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(109.829)	(182.060)
Ertelenmiş vergi geliri	7.182.054	1.226.548
	7.072.225	1.044.488

NOT 18- 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.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Ücretler	4.733.337	2.140.710
	4.733.337	2.140.710

Grup'un ilişkili taraf işlemleri detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023		1 Ocak- 30 Eylül 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
İlişkili kuruluşlar				
ARD Grup Savunma A.Ş.	-	-	5.420.000	-
ARD Grup Sağlık A.Ş.	-	-	17.245.000	-
ARD Grup Enerji A.Ş.	-	-	20.278.000	-
ARD Grup Gayrimenkul A.Ş.	-	-	18.432.000	-
Türk Bilgi Teknolojileri A.Ş.	-	-	3.268.000	-
Toplam	-	-	64.643.000	-

NOT 19- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Yabancı Para Riski (Kur Riski)**

Grup, 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

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim şirketi

30 Eylöl 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiğı günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

Grup'un USD, Euro ve GBP cinsinden yabancı para tablosu aşağıdaki gibidir.

Döviz Pozisyonu Tablosu- 30.09.2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	12.397.703	452.856	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	33.194	1.151	58	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.430.897	454.007	58	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.430.897	454.007	58	-
10. Ticari Borçlar	34.555.060	1.259.938	-	-
11. Finansal Yükümlölükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlölükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlölükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlölükler (10+11+12)	34.555.060	1.259.938	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlölükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlölükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlölükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlölükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlölükler (13+17)	34.555.060	1.259.938	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlölük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlölük Pozisyonu (9-18+19)	(22.124.163)	(805.931)	58	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlölük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(22.124.163)	(805.931)	58	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlölüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Notlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	754.589	40.356	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	1.382.719	24.395	46.480	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.137.308	64.751	46.480	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.137.308	64.751	46.480	-
10. Ticari Borçlar	90.142	4.680	124	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	90.142	4.680	124	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	90.142	4.680	124	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	2.047.166	60.071	46.356	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.047.166	60.071	46.356	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

Kur Riskine Duyarlılık

Grup, başlıca ABD doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un 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.

30.09.2023	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi	
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.206.373)	2.206.373
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.206.373)	2.206.373
Euro' nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	168	(168)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	168	(168)
TOPLAM (3+6)	(2.206.205)	2.206.205

31.12.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi	
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	112.323	(112.323)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	112.323	(112.323)
Euro' nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	92.410	(92.410)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	92.410	(92.410)
TOPLAM (3+6)	204.733	(204.733)

NOT 20- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 21- AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.