

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ
ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR ve
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	
Ticari alacakların geri kazanılabilirliği 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 40.856.507 TL tutarındaki toplam ticari alacaklar finansal tabloların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığının belirlenmesinde borçlunun ödeme yeteneği, önceki dönemlerde tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin ödeme performansları, alacakların vade analizleri gibi unsurlar dikkate alınmakta ve bu çalışmalara göre yapılan tahminler muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda, ticari alacaklara ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karlığının tutarının belirlenmesi önemli düzeyde yönetimin muhakemesini ve varsayımlarını içerdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Konunun denetimde nasıl ele alındığı Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir. Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin süreç analiz edilmiş, süreç içerisinde kredi riskine yönelik iç kontrollerin tasarımı ve operasyonel etkinliği test edilmiştir. Alacakların yaşlandırma çalışması analitik olarak incelenmiş ve tahsilat devir hızı önceki dönem ile karşılaştırılmıştır. Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığı araştırılmış, alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirilmiştir. Ticari alacaklar için mutabakat yazıları gönderilerek alacağın varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir. Senetli alacaklar, banka mutabakatları ile kontrol edilmiş, vade analizleri yapılmıştır. İlişkili taraf bakiyeleri incelenmiş, ilişkili taraflarla işlemlerin niteliği anlaşılmış, vade analizleri yapılmıştır.

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konuları için uygulanan prosedürler
İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi Geliştirme Maliyetleri Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında, 15 adet yazılım programı bulunmakta, toplam net defter değeri 40.773.682 TL olup, aktif toplamın % 46'sını oluşturmaktadır. 2019 yılında aktifleştirilen 12.198.678 TL tutarında geliştirme maliyeti bulunmaktadır. Şirket, geliştirme maliyetleri ile ilgili olarak katlandığı maliyetlerin aktifleştirilmesinde TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardı ve dipnot 2'de yer alan açıklamaları dikkate almaktadır. Şirket fizibilite çalışmalarını tamamladığı ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım gelişme süreçleri ile ilgili çalışan personellerine ilişkin maliyetleri ve dışardan bu kapsamda aldığı danışmanlıklara ait maliyetleri geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. Aktifleştirme yönetimin ve proje yöneticilerinin yaptığı tahminler ve varsayımlar çerçevesinde belirlenen oranlara ve personelin geliştirme faaliyetlerine ilişkin çalıştığı zamana göre hesaplanarak yapılmaktadır. Aktifleştirme hesaplamaları finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır. Şirket yönetimi ile görüşülerek TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan kriterlerin nasıl karşılandığı anlaşılmıştır. Proje yöneticileri ile görüşülerek projelerin detayları ve projenin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydaların ilişkin fizibilite çalışmalarının detayları anlaşılmıştır. Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazlı masraflar detaylandırılarak maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu ile kontrol edilmiştir. Önceki dönemde projelerle ilişkilendirilen personel maliyetlerinin testleri için, her projenin personel ve aktifleştirilen maliyetleri bazında kırımları alınarak personelin bordroları ile doğrulamaları yapılmıştır. Aktifleştirmeye konu olan personeller örnekleme yöntemiyle seçilerek görüşmeler yapılmış ve dahil oldukları projeler kapsamında yaptıkları geliştirme aktiviteleri anlaşılmıştır. Dışardan alınan danışmanlıklarla ilgili alınan danışmanlıkların içerikleri anlaşılmış ve tutarlarına ilişkin detay testler yapılmıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in **1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap** döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. Şirket, 08.10.2019 tarih ve 2019/06 sayılı yönetim kurulu kararı ile Riskin Erken Saptanması Komitesi "Komite" kurmuş, üyeler atanmıştır. Komite, 2019 yılı faaliyet döneminde bir kez toplanmıştır. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Mercek Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
28 Şubat 2020, İstanbul

Mehmet Ferruh ÖZGÜÇ
Sorumlu Denetçi

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	6-42
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	- 6 -
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	- 7 -
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	- 21 -
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	- 21 -
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	- 21 -
6. FİNANSAL YATIRIMLAR	- 22 -
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR	- 22 -
8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR	- 23 -
9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR	- 24 -
10. STOKLAR	- 24 -
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	- 24 -
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	- 25 -
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	- 25 -
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	- 26 -
15. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	- 26 -
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	- 27 -
17. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	- 27 -
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	- 28 -
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	- 29 -
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	- 29 -
21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	- 31 -
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)	- 31 -
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)	- 32 -
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)	- 32 -
25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)	- 32 -
26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	- 33 -
27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	- 33 -
28. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)	- 35 -
29. PAY BAŞINA KAZANÇ	- 36 -
30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ	- 37 -
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	- 38 -
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	- 41 -
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	- 41 -
34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	- 42 -

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		42.986.692	30.372.576
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.744.656	145.305
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	3.292.634	8.465.300
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	37.563.873	16.556.306
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	-	4.391.000
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	2.000	343
Stoklar	10	280.810	683.682
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	27	-	30.000
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
Diğer Dönen Varlıklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	102.719	100.640
Duran Varlıklar		45.951.585	36.467.595
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	-	-
Kullanım Hakkı Varlıklar	15	135.080	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	26.200	26.200
Maddi Duran Varlıklar	13	2.450.147	3.158.456
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	40.792.080	32.185.887
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	2.548.078	1.097.052
Diğer Duran Varlıklar			
İlişkili Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	19	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		88.938.277	66.840.171

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.135.827	16.779.479
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	7.436.505	5.707.486
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	84.851	36.544
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	3.087.543	10.702.903
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	-	15.700
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	34.759	30.328
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	288.283	234.861
Ertelenmiş Gelirler			
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	1.020	37.500
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	3.182	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	199.684	14.157
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.253.439	3.946.980
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	2.141.103	2.217.046
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	-	-
Ertelenmiş Gelirler			
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	152.478	143.296
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	2.959.858	1.586.638
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	-	-
ÖZKAYNAKLAR		72.549.011	46.113.712
Ödenmiş Sermaye	20	18.000.000	18.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	20	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	8.498	(19.041)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	-	-
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	20	28.132.753	5.734.827
Net Dönem Karı/Zararı (-)		26.407.760	22.397.926
TOPLAM KAYNAKLAR		88.938.277	66.840.171

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAR veya ZARAR KISMI	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	21	56.757.771	51.378.678
Satışların Maliyeti (-)	21	(23.134.792)	(21.245.272)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		33.622.979	30.133.406
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(2.861.879)	(2.298.597)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(1.769.487)	(3.158.205)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	2.949.286	2.226.734
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(3.864.353)	(2.285.902)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		28.076.546	24.617.436
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	39.676	105.986
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		28.116.222	24.723.422
Finansman Gelirleri	25	-	-
Finansman Giderleri (-)	25	(1.760.249)	(1.963.698)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		26.355.973	22.759.724
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		51.787	(361.798)
Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	28	(33.786)	(30.664)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	28	85.573	(331.134)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		26.407.760	22.397.926
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
DÖNEM KÂRI/ZARARI		26.407.760	22.397.926
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	1,47	1,24
DÖNEM KÂRI/ZARARI		26.407.760	22.397.926
DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	35.306	(13.419)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Etkisi	26	(7.767)	2.684
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		27.539	(10.735)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.435.299	22.387.191

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / Zararlar		Toplam
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	Net Dönem Karı/Zararı (-)	
01 Ocak 2018 bakiyesi	20	1.000.000	-	-	(8.306)	-	-	7.602.463	9.906.440	18.500.597
Transferler		11.774.076	-	-	-	-	-	(1.867.636)	(9.906.440)	-
Sermaye arttırımı		5.225.924	-	-	-	-	-	-	-	5.225.924
Toplam kapsamlı gelir /(gider)										
Dönem karı/ (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	22.397.926	22.397.926
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(10.735)	-	-	-	-	(10.735)
31 Aralık 2018 bakiyesi	20	18.000.000	-	-	(19.041)	-	-	5.734.827	22.397.926	46.113.712
Transferler		-	-	-	-	-	-	22.397.926	(22.397.926)	-
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)										
Dönem karı/ (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	26.407.760	26.407.760
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	27.539	-	-	-	-	27.539
31 Aralık 2019 bakiyesi	20	18.000.000	-	-	8.498	-	-	28.132.753	26.407.760	72.549.011

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2018
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Dönem Karı / (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		26.407.760	22.397.926
Dönem NetKarı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13-14	4.384.767	2.479.010
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	18	234.147	20.365
Dava karşılıkları ilgili düzeltmeler	17	-	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	8	846.435	798.054
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	8	(54.695)	(323.253)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	7	-	-
Alınan faizler	24	(39.676)	(105.986)
Ödenen faizler	25	1.760.249	1.963.698
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	28	(51.787)	361.798
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		33.487.200	27.591.612
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(15.780.206)	(15.883.347)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	9	4.389.343	(4.391.000)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	402.872	8.962.982
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(8.413.488)	(2.886.592)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(11.269)	(26.056)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	18	53.422	175.883
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	11-19	(107.160)	3.205.741
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	11-19	(36.479)	37.500
Finansal yatırımdaki değişimler	6	-	-
İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit (+)		13.984.235	16.786.723
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(4.132)	(7.714)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	(30.604)	(30.664)
İşletme Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		13.949.499	16.748.345
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	-	-
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	119.771	840.190
Maddi duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları	13	(203.132)	(2.713.690)
Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	14	(12.199.290)	(18.620.490)
Maddi olmayan duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları	14	-	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(12.282.651)	(20.493.990)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	5.225.924
Borçlanmalarla ilgili artış / (azalış)	7	1.653.076	(245.788)
Alınan faiz	24	39.676	105.986
Ödenen faiz	25	(1.760.249)	(1.963.698)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		(67.497)	3.122.424
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	1.599.351	(623.221)
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	145.305	768.526
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		1.744.656	145.305

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(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 02.09.2011 tarihinde 7891 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ("TTSG") ilan edilerek kurulmuştur.

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

Şirket, 06.02.2020 tarihinden itibaren, Borsa İstanbul A.Ş.'ne 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:

12 Şubat 2020		
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	100,00%

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 30 kişidir (31 Aralık 2018: 29 kişi).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
ARD Grup Holding A. Ş.	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 03.05.2019 tarih ve 2019/2 sayılı yönetim kurulu kararı ile her biri 1,00 TL kıymetinden 3.000.000 adet A grubu ve 15.000.000 adet B grubu olmak üzere toplam 18.000.000 adet paylara paylara ayrılmıştır (31 Aralık 2018: her biri 1,00 TL kıymetinden 18.000.000 adet).

Şirket, 27.03.2018 tarihinde sermayesini 1.000.000 TL'den 10.000.000 TL'ye çıkarmış olup, artırılan 9.000.000 TL'nin 7.228.395,20 TL'si geçmiş yıllar karlarından, 500.000 TL'si ortaklara borçlar hesabından 545.680,91 TL'si özel fonlar hesabından geriye kalan 725.923,89 TL'si ise nakden karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artışı 30.03.2018 tarih ve 9548 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket, 21.11.2018 tarihinde yapılan genel kurulunda sermayesini 10.000.000 TL'den 18.000.000 TL'ye çıkarmış olup, artırılan 8.000.000 TL'nin 4.000.000 TL'si geçmiş yıllar karlarından geriye kalan 4.000.000 TL'si ise nakden karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artışı 28.11.2018 tarih ve 9712 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. Sermaye artışı sonrasında Şirket'in sermayesi her biri 100 TL kıymetinden 180.000 adet paya ayrılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (cont'd)

Şirket, yazılım programları yapıp satmaktadır. Şirket tarafından üretilip geliştirilen 15 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 İhtihat 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
2	E-ARD Projesi (E-Dönüşüm Projesi) e-fatura e-arşiv e-irsaliye e-smm e-bilet e-yedekleme e-defter
3	Sterilsoft-Strerilizasyon 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 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 İçin 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)

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 nolu "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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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 imkan 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 "TL" 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, kgk tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS 29) 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 Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanmayı ve ilk uygulamadan önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememeyi planlamaktadır. Böylece tüm kullanım hakkı varlıkları uygulamaya geçişteki kiralama borçları (Peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarında ölçülecektir. Bu rapor tarihi itibarıyla Şirket'in, TFRS 16'nın finansal tablolarına etkilerine ilişkin çalışmaları devam etmektedir. Bu çalışmalar Şirket'in tüm bağlı ortaklarını da içerecek şekilde yönetilmektedir. Şirket'in kiraya veren olarak faaliyetleri önemsizdir.

TFRS Yorum 23 Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

- TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar"; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 "Gelir Vergileri"; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri"; bir özelliği varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

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

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:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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 değerinin 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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 olduğu 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 sağlamayacağına 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.

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 başladıktan 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 amortisman tabii 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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 amortismanı tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanı 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.

<u>Maddi Duran Varlık</u>	Faydalı Ömür 31 Aralık 2019	Faydalı Ömür 31 Aralık 2018
Binalar	-	50 yıl
Taşıt araçları	5 yıl	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel maliyetler	3-15 yıl	3-15 yıl

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:

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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.

Maddi Olmayan Duran Varlık	Faydalı Ömür	Faydalı Ömür
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Haklar	3-5 yıl	3-5 yıl
Geliştirilmiş programlar	12 yıl	12 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	-	-

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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 dövizde 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 değer belirlendiği 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 muhasebeleştirilirler:

- 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 zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden PayBaşına 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 yapılıp 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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

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, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, 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.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**Nakit Akımının 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.

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Tahmin ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerdeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 8 – Ticari alacaklar-Ticari borçlar
Not 13– Maddi Duran Varlıklar
Not 14– Maddi Olmayan Duran Varlıklar
Not 18 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Not 28 – Gelir Vergileri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	8.344	1.886
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	1.160.642	33.999
-Vadeli mevduat	405.414	-
Diğer hazır değerler	170.256	109.420
Toplam	1.744.656	145.305

Bilanço tarihi itibarıyla vadeli mevduatın vadesine 45 gün kalmış olup, faiz oranı % 8'dir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	2.012.284	3.360.812
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5.397.205	2.346.674
Kiralama işlemlerinden borçlar	27.016	-
Toplam	7.436.505	5.707.486

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	2.033.039	2.217.046
Kiralama işlemlerinden borçlar	108.064	-
Toplam	2.141.103	2.217.046

Banka kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-3 ay içerisinde ödenecekler	2.779.464	2.637.650
3-12 ay içerisinde ödenecekler	4.630.025	3.069.836
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	2.033.039	2.217.046
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	9.442.528	7.924.532

Kredilerin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, etkin faiz oranı %14,41-%38,21 aralığında değişkenlik göstermektedir.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-3 ay içerisinde ödenecekler	6.754	-
3-12 ay içerisinde ödenecekler	20.262	-
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	108.064	-
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	135.080	-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:27)	3.292.634	8.465.300
Ticari alacaklar	30.185.555	9.939.061
Alınan çek ve senetler (*)	9.679.382	7.510.000
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(846.435)	(798.054)
Ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.454.629)	(94.701)
Toplam	40.856.507	25.021.606

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-3 ay vadeli çek ve senetler	8.259.382	7.150.000
3-12 ay vadeli çek ve senetler	1.420.000	360.000
Toplam	9.679.382	7.510.000

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı karşılık	94.701	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.359.928	94.701
Eksi, dönem içinde iptal edilen alacak	-	-
Dönem sonu karşılık	1.454.629	94.701

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:27)	84.851	36.544
Satıcılar	3.142.238	9.489.956
Verilen çek ve senetler	-	1.536.200
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(54.695)	(323.253)
Toplam	3.172.394	10.739.447

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-3 ay vadeli çek ve senetler	-	1.176.200
3-12 ay vadeli çek ve senetler	-	360.000
Toplam	-	1.536.200

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:27) (*)	-	4.391.000
Verilen depozito ve teminatlar	2.000	343
Diğer	-	-
Toplam	2.000	4.391.343

(*) İlişkili taraflardan diğer alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-3 ay vadeli çek, senetler	-	-
3-12 ay vadeli çek, senetler	-	4.391.000
Toplam	-	4.391.000

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:27)	-	15.700
Ödenecek vergi ve fonlar	4.937	15.703
Diğer	29.822	14.625
Toplam	34.759	46.028

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

10. STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	280.810	683.682
Toplam	280.810	683.682

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa ve Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	1.020	37.500
Toplam	1.020	37.500

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31.12.2017			31.12.2018			31.12.2019
	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.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2017			31.12.2018			31.12.2019
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Binalar	865.000	-	(865.000)	-	-	-	-
Taşıtlar	305.958	-	(25.500)	280.458	-	(241.864)	38.594
Demirbaşlar	1.185.523	2.711.114	-	3.896.637	203.132	-	4.099.769
Özel maliyetler	163.382	2.576	-	165.958	-	-	165.958
Toplam	2.519.863	2.713.690	(890.500)	4.343.053	203.132	(241.864)	4.304.321
Birikmiş Amortismanlar (-)							
Binalar	(40.368)	(1.442)	41.810	-	-	-	-
Taşıtlar	(74.334)	(61.192)	8.500	(127.026)	(26.586)	122.093	(31.519)
Demirbaşlar	(550.476)	(400.550)	-	(951.026)	(731.089)	-	(1.682.115)
Özel maliyetler	(72.636)	(33.909)	-	(106.545)	(33.995)	-	(140.540)
Toplam	(737.814)	(497.093)	50.310	(1.184.597)	(791.670)	122.093	(1.854.174)
Maddi duran varlıklar, net	1.782.049			3.158.456			2.450.147

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Binalar	-	-
Taşıtlar	7.075	153.432
Demirbaşlar	2.417.654	2.945.611
Özel maliyetler	25.418	59.413
Toplam	2.450.147	3.158.456

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2017			31.12.2018			31.12.2019	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	
Haklar	97.627	-	-	97.627	612	-	98.239	
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	17.239.334	18.620.490	-	35.859.824	12.198.678	-	48.058.502	
Diğer maddi olmayan varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam	17.336.961	18.620.490	-	35.957.451	12.199.290	-	48.156.741	
Birikmiş Amortismanlar								
Haklar	(40.678)	(19.525)	-	(60.203)	(19.638)	-	(79.841)	
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(1.748.969)	(1.962.392)	-	(3.711.361)	(3.573.459)	-	(7.284.820)	
Diğer maddi olmayan varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam	(1.789.647)	(1.981.917)	-	(3.771.564)	(3.593.097)	-	(7.364.661)	
Net Tutar	15.547.314			32.185.887			40.792.080	

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Haklar	18.398	37.424
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	40.773.682	32.148.463
Diğer maddi olmayan varlıklar	-	-
Toplam	40.792.080	32.185.887

Dönem içerisinde aktifleştirilen program maliyetleri detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Personel maliyetleri		
(Yazılım geliştirme bölümünde çalışan personel maliyetleri)	1.608.275	1.274.490
Diğer maliyetler		
(Dışardan alınan hizmetler, yazılım ve kod yazdırma maliyetleri)	10.590.403	17.346.000
Toplam	12.198.678	18.620.490

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

	01.01.2019			31.12.2019	
	Bakiye	İlaveler	Çıkışlar	Bakiye	
Binalar	-	320.132	-	320.132	
Binalar amortismanı		(114.106)	-	(114.106)	
Net defter değeri	-	1.001.515		206.026	

Kiracı durumunda şirket

Şirket'in faaliyet kiralamasına konu olan 2 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır. Söz konusu kira sözleşmeleri ile ilgili detay aşağıdaki gibidir; Sözleşmeler her yıl yenilenmektedir.

Sayı	Bölüm	Başlangıç	Bitiş	M2	Birim Fiyat	Aylık Kira	Yıllık Kira
1	Merkez	1.02.2018	31.05.2021	155	55 TL + KDV	8.525	102.300
2	Arge Şube	1.01.2017	31.01.2020	189	55 TL + KDV	10.395	124.740

Tüm faaliyet kiralamaları Şirket'in yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Şirket'in kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

16. 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:

- a) Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası)
- b) Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri v.b.),
- c) 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.

17. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Şirket Hakkındaki Davalar:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Koşullu Varlık ve Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Şarta Bağlı Yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen teminatlar	2.688.664	5.053.227
Toplam	2.688.664	5.053.227

Şirket tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibariyle dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.688.664	5.053.227
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer		
3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup		
şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş		
olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	2.688.664	5.053.227

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	214.796	170.624
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	73.487	64.237
Toplam	288.283	234.861

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İzin karşılığı	199.684	14.157
Toplam	199.684	14.157

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	14.157	33.592
Cari dönemde iptal edilen karşılık tutarı	(14.157)	(33.592)
Car dönemde ayrılan karşılık tutarı	199.684	14.157
Dönem sonu karşılık	199.684	14.157

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	152.478	143.296
Toplam	152.478	143.296

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:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıllık iskonto oranı (%)	% 2,84	% 2,37

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	143.296	97.447
Hizmet maliyeti	44.312	36.060
Faiz maliyeti	4.308	3.740
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(35.306)	13.763
Ödenen tazminatlar	(4.132)	(7.714)
Kapanış bakiyesi	152.478	143.296

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)

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, 31 Aralık 2019, 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2019 tarihinde geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	102.719	100.640
Diğer	30.604	-
Toplam	133.323	100.640

Diğer Duran Varlıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
ARD Grup Holding A. Ş.	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 03.05.2019 tarih ve 2019/2 sayılı yönetim kurulu kararı ile her biri 1,00 TL kıymetinden 3.000.000 adet A grubu ve 15.000.000 adet B grubu olmak üzere toplam 18.000.000 adet paylara paylara ayrılmıştır (31 Aralık 2018: her biri 1,00 TL kıymetinden 18.000.000 adet).

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	8.498	(19.041)
Toplam	8.498	(19.041)

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	(19.041)	(8.306)
Cari dönemde hesaplanan	27.539	(10.735)
Kapanış bakiyesi	8.498	(19.041)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	-	-
Toplam	-	-

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 kar 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 (-)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	5.734.827	7.602.463
Önceki dönem karı / (zararı) transferi	22.397.926	9.906.440
Sermayeye transfer	-	(11.774.076)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	-	-
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	28.132.753	5.734.827

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

Kar Dağıtımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar 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.

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

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 kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar 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.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Gelirleri, Net	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Yurtiçi satış gelirleri	62.674.081	51.562.239
Yurtdışı satış gelirleri	22.399	-
Diğer satış gelirleri	-	-
Toplam Gelirler	62.696.480	51.562.239
Satıştan iade ve indirimler (-)	(5.938.709)	(183.561)
Satış gelirleri, net	56.757.771	51.378.678
Satışların Maliyeti (-)		
01.01.-31.12.2019 01.01.-31.12.2018		
Satılan malın maliyeti	-	-
Satılan hizmet maliyeti	21.879.171	18.921.922
Satılan ticari malın maliyeti	1.255.621	2.323.350
Satışların Maliyeti (I+II+III+IV)	23.134.792	21.245.272
	-	-
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	33.622.979	30.133.406

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	2.861.879	2.298.597
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1.769.487	3.158.205
Toplam	4.631.366	5.456.802

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Personel giderleri	1.112.618	936.584
Kira giderleri	345.906	217.977
Amortisman giderleri	413.498	296.480
Vergi resim harç giderleri	7.156	98.926
Temsil ve ağırlama giderleri	2.630	-
Danışmanlık giderleri	52.457	16.984
Diğer giderler	927.614	731.646
Toplam	2.861.879	2.298.597

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (01.01.- 31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Araştırma Giderleri (-)

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Personel giderleri	1.161.721	1.169.323
Kira giderleri	194.882	248.417
Phew projesi giderleri	85.429	600.000
Ard bis projesi giderleri	23.600	110.000
Danışmanlık giderleri	40.958	10.032
Diğer giderler	262.897	1.020.433
Toplam	1.769.487	3.158.205

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Ertelenmiş finansman giderleri	54.695	323.253
Ertelenmiş finansman gider iptal geliri	1.403.274	383.769
Teşvik gelirleri	1.418.601	615.724
Kur farkı geliri	26.245	154.856
Diğer	46.471	749.132
Toplam	2.949.286	2.226.734

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Ertelenmiş finansman gelirleri	846.435	1.403.274
Ertelenmiş finansman gelir iptali gideri	323.253	683.273
Ticari alacak karşılık gideri	1.359.928	94.701
Verilen iş avansı karşılık gideri	1.188.801	-
Kur farkı gideri	21.105	103.698
Diğer	124.831	956
Toplam	3.864.353	2.285.902

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Faiz geliri	39.676	105.986
Diğer	-	-
Toplam	39.676	105.986

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Diğer	-	-
Toplam	-	-

25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

Bulunmamaktadır (01.01.-30.09.2018: Bulunmamaktadır).

Finansman Giderleri (-)

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Kredi faiz giderleri	1.760.249	1.963.698
Diğer	-	-
Toplam	1.760.249	1.963.698

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	35.306	(13.419)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	(7.767)	2.684
Toplam	27.539	(10.735)

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır (01.01.-30.09.2018: Bulunmamaktadır).

27. 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:	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlişkili kuruluşlar				
ARD Grup Savunma Korunma Güv. Sist. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.954.196	-
ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	1.914.571	-
ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat San. ve Tic. A.Ş.	-	-	43.841	-
Türk Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	-	-	32.758	-
Ortaklar				
ARD Grup Holding A.Ş.	3.292.634	-	5.125.154	4.391.000
Ertelenmiş finansman geliri	-	-	(605.220)	-
Toplam	3.292.634	-	8.465.300	4.391.000

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

İlişkili Taraflara Borçlar:	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlişkili kuruluşlar				
ARD Grup Savunma Korunma Güv. Sist. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	36.544	-
ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-
ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Türk Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	84.851	-	-	-
Ortaklar				
ARD Grup Holding A.Ş.	-	-	-	15.700
Toplam	84.851	-	36.544	15.700

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Peşin Ödenmiş Giderler

İlişkili kuruluşlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ARD Grup Savunma Korunma Güv. Sist. San. ve Tic. A.Ş.	-	-
ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-
ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-
ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat San. ve Tic. A.Ş.	-	30.000
Ortaklar		
ARD Grup Holding A.Ş.	-	-
Toplam	-	30.000

Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

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

	<u>01.01.-31.12.2019</u>		<u>01.01.-31.12.2018</u>	
-	Alış	Satış	Alış	Satış
İlişkili kuruluşlar				
ARD Grup Savunma Korunma Güv. Sist. San. ve Tic. A.Ş.	1.823.200	185.000	375.468	11.600
ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.576.805	985.300	20.000	2.000
ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	2.207.000	-	30.000	1.892.000
ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat San. ve Tic. A.Ş.	211.900	-	130.000	2.000
Türk Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	518.686	-		4.870.036
Ortaklar				
ARD Grup Holding Anonim Şirketi	2.635.400	33.000	25.000	2.958.000
Toplam	10.972.992	1.203.300	580.468	9.735.636

İlişkili taraflarla yapılan diğer işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir: Diğer işlemler parasal işlemleri de (borç alıp, borç vermek) kapsamaktadır.

	<u>01.01.-31.12.2019</u>		<u>01.01.-31.12.2018</u>	
-	Gelen	Giden	Gelen	Giden
İlişkili kuruluşlar				
ARD Grup Savunma Korunma Güv. Sist. San. ve Tic. A.Ş.	5.284.836	2.659.211	743.679	3.050.610
ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.610.820	3.981.767	356.410	341.106
ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	2.047.000	2.339.509	105.495	163.106
ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat San. ve Tic. A.Ş.	52.000	133.360	106.995	331.876
Türk Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	10.000	411.077	2.087.206	793.651
Ortaklar				
ARD Grup Holding Anonim Şirketi	313.550	1.083.430	1.627.224	1.469.304
Toplam	9.318.206	10.608.353	5.027.009	6.149.654

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Ücret	720.000	291.527
Diğer hizmet ve menfaatler	-	-
Toplam	720.000	291.527

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi Karşılığı

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	33.786	30.664
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(30.604)	(30.664)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.182	-

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla % 22’dir. (31 Aralık 2018, % 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 Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle 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 yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) 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:	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(33.786)	(30.664)
Ertelenmiş vergi karşılığı	85.573	(331.134)
Toplam	51.787	(361.798)

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 2018: %22,00).

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlığı	2.548.078	1.097.052
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü(-)	(2.959.858)	(1.586.638)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(411.780)	(489.586)

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

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

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş finansman gelirleri	846.435	1.403.274	186.218	308.722
Ticari alacak karşılık ve diğer düzeltmeler	1.974.629	94.701	434.418	20.834
İtfa payı düzeltmesi	6.331.142	2.738.045	1.392.851	602.370
Verilen iş avansı karşılık düzeltmesi	1.188.801	-	261.536	-
Gelecek yıllara ait gider düzeltmesi	270.292	-	59.464	-
İzin karşılığı	199.684	14.157	43.930	3.115
Kıdem tazminatı karşılığı	152.478	143.296	33.545	31.525
Banka kredileri düzeltmesi	618.711	593.118	136.116	130.486
Toplam	11.582.172	4.986.591	2.548.078	1.097.052
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş finansman giderleri	(54.695)	(323.253)	(12.034)	(71.118)
Maddi duran varlıklar amortisman düzeltmesi	(7.849.125)	(3.694.905)	(1.726.808)	(812.879)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(5.550.073)	(3.193.824)	(1.221.016)	(702.641)
Toplam	(13.453.893)	(7.211.982)	(2.959.858)	(1.586.638)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(1.871.721)	(2.225.391)	(411.780)	(489.586)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(489.586)	222.010
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	85.573	(714.624)
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	(7.767)	3.028
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(411.780)	(489.586)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	26.407.760	22.397.926
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	18.000.000	18.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	1,47	1,24
	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	18.000.000	1.000.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	-	17.000.000
Dönem sonu ağırlıklı pay adedi	18.000.000	18.000.000

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

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 ve Euro'dur. Şirket'in USD ve Euro cinsinden yabancı para tablosu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	USD	AVRO	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.016	279	54	474	65	22
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.016	279	54	474	65	22
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)	2.016	279	54	474	65	22
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço Dışı 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)	2.016	279	54	474	65	22
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.016	279	54	474	65	22
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Euro kurunda ki %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 yıl sonunda ki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	166	(166)	34	(34)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	166	(166)	34	(34)
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	36	(36)	13	(13)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	36	(36)	13	(13)
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	202	(202)	47	(47)

31. 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.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	16.389.266	20.726.459
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.744.656)	(145.305)
Net Borç	14.644.610	20.581.154
Toplam Öz kaynak	72.549.011	46.113.712
Sermaye	18.000.000	18.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	0,20	0,45

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	42.986.692	30.372.576
Kısa vadeli borçlar	11.135.827	16.779.479
Net işletme sermayesi fazlalığı / (açığı)	31.850.865	13.593.097
Cari Oran	3,86	1,81

Faiz Vergi Amortisman Öncesi Kar (FAVÖK);

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Net dönem karı / (zararı)	26.407.760	22.397.926
Amortisman giderleri	4.384.767	2.479.010
Finansman giderleri	1.760.249	1.963.698
Vergi gideri (geliri), net	(51.787)	361.798
FAVÖK	32.500.989	27.202.432
FAVÖK marjı	57,26%	52,94%

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

31. 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 sınırlandırarak 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 2018: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.292.634	37.563.873	-	2.000	1.566.056	178.600
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.292.634	37.563.873	-	2.000	1.566.056	178.600
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.454.629	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.454.629)	-	-	-	-
-Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	8.465.300	16.556.306	4.391.000	343	33.999	111.306
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.465.300	16.556.306	4.391.000	343	33.999	111.306
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	94.701	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(94.701)	-	-	-	-
-Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

31. 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.

31 Aralık 2019							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.190.144	10.227.098	2.989.708	5.096.287	2.141.103	-	
Banka kredileri	9.442.528	9.442.528	2.779.464	4.630.025	2.033.039	-	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	135.080	135.080	6.754	20.262	108.064	-	7
Ticari borçlar	612.536	649.490	203.490	446.000	-	-	8
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	18
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.594.617	2.612.358	2.612.358	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	2.559.858	2.577.599	2.577.599	-	-	-	8
Diğer borçlar	34.759	34.759	34.759	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

31 Aralık 2018							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.394.309	9.460.732	3.813.850	3.429.836	2.217.046	-	
Banka kredileri	7.924.532	7.924.532	2.637.650	3.069.836	2.217.046	-	7
Finansal kiralama borçları	-	-	-	-	-	-	7
Ticari borçlar	1.469.777	1.536.200	1.176.200	360.000	-	-	8
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	18
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.315.698	9.572.528	9.572.528	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	9.269.670	9.526.500	9.526.500	-	-	-	8
Diğer borçlar	46.028	46.028	46.028	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

31. 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	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar (Not 7)	9.577.608	7.924.532
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 5)	405.414	-

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

Şirket, finansal araçların tahmini rayıç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 06.02.2020 tarihinden itibaren, Borsa İstanbul A.Ş.'ne 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:

12 Şubat 2020		
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	100,00%

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulunun (SPK) II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) göre SPK ve Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş dipnotları ile birlikte finansal durum tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynaklar değişim tablosunun (Finansal Tablolar), Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu finansal tablolar faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına, Şirketimizin izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, finansal raporların Mali İşler Müdürü Seval KARAKOÇ tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 28 Şubat 2020 tarihli toplantısında karar verilmiştir.

Finansal tablolar, 2019 Yılına ilişkin yapılacak Ortaklar Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanması sonucu kesinleşecektir.