

Ard Grup Bilişim Teknolojileri Anonim şirketi

**30 Eylöl 2021 tarihinde sona eren dokuz
aylık ara hesap dönernine ait özet finansal tablolar**

İçindekiler	Sayfa
Finansal durum tablosu	1 - 2
Kapsamlı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu.....	5
Özet finansal tablolara ilişkin notlar	6 - 42

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Notlar		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	57.519.466	27.282.062
Ticari alacaklar:			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	5	97.118.301	62.550.745
Diğer alacaklar:			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	6	535	-
Stoklar	7	7.034.520	3.572.036
Peşin ödenmiş giderler	8	131.621	140.403
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		-	12.821
Diğer dönen varlıklar	15	2.280.519	700.562
Toplam dönen varlıklar		164.084.962	94.258.629
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	26.200	26.200
Maddi duran varlıklar	10	5.432.927	6.192.120
Maddi olmayan duran varlıklar	11	121.684.305	93.705.845
Toplam duran varlıklar		127.143.432	99.924.165
Toplam varlıklar		291.228.394	194.182.794

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli finansal borçlar	4	4.601.549	4.674.158
Ticari borçlar:			
- <i>İlişkili olmayan taraflara</i>	5	8.529.115	9.562.520
Diğer borçlar:			
- <i>İlişkili olmayan taraflara</i>	6	165.888	115.021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	842.177	591.540
Ertelenmiş gelirler	8	2.907.374	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	24.059	33.468
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	393.745	294.588
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		17.463.907	15.271.295
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli finansal borçlar	4	2.880.428	4.624.358
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	132.595	186.346
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	149.143	579.818
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.162.166	5.390.522
Toplam yükümlülükler		20.626.073	20.661.817
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	23.875.000	23.875.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.340.006	1.340.006
Diğer artış fonları		30.961.672	30.961.672
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- <i>Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kazançlar</i>		120.619	24.532
Geçmiş yıl karları		117.319.767	51.650.507
Net dönem karı		96.985.257	65.669.260
Toplam özkaynaklar		270.602.321	173.520.977
Toplam kaynaklar		291.228.394	194.182.794

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş
	Not	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Satışlar	18	175.717.620	61.346.413	72.466.298	16.461.663
Satışların maliyeti (-)	18	(28.713.847)	(26.358.145)	(18.473.650)	(3.145.908)
Brüt kar		147.003.773	34.988.268	53.992.648	13.315.755
Genel yönetim giderleri (-)	19	(4.894.335)	(3.265.673)	(2.040.470)	(1.400.557)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(48.562.323)	(3.557.503)	(12.611.594)	(1.362.013)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	3.465.663	4.146.842	443.818	939.478
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(2.805.426)	(1.574.852)	(2.239.567)	(276)
Faaliyet karı		94.207.352	30.737.082	37.544.835	11.492.387
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		41.851	95.215	18.019	95.215
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		94.249.203	30.832.297	37.562.854	11.587.602
Finansman gelirleri	21	4.490.541	745.756	1.265.057	221.600
Finansman giderleri (-)	21	(2.078.766)	(2.347.988)	(375.396)	(1.623.560)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		96.660.978	29.230.065	38.452.515	10.185.642
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)		324.279	(237.075)	62.541	209.483
Dönem vergi gideri (-)	23	(138.425)	(32.463)	(80.345)	68.807
Ertelenmiş vergi geliri ya da gideri	23	462.704	(204.612)	142.886	140.676
Dönem karı		96.985.257	28.992.990	38.515.056	10.395.125
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	24	4,06	1,37	0,39	0,43
<u>Kar veya zarar olacak yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ya da kayıpları		128.116	92.329	82.098	(20.699)
Vergi etkisi		(32.029)	(20.312)	(20.524)	4.554
Diğer kapsamlı gelir		96.087	72.017	61.574	(16.145)
Toplam kapsamlı gelir		97.081.344	29.065.007	38.576.630	10.378.980

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
öz kaynaklar değişim tablosu

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
	Ödenmiş sermaye	Kardan kısıtlanmış yedekler	Paylara ilişkin primler (**)	Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kazanç ya da kayıplar	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2020 bakiyesi	18.000.000	-	-	8.498	28.132.753	26.407.760	72.549.011
Transferler	-	1.340.006	-	-	25.067.754	(26.407.760)	-
Pay bazlı işlemlerden artışlar (**)	-	-	30.961.672	-	-	-	30.961.672
Sermaye artışı (*)	5.875.000	-	-	-	-	-	5.875.000
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	(1.550.000)	-	(1.550.000)
Dönem karı	-	-	-	-	-	28.992.990	28.992.990
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	72.017	-	-	72.017
30 Eylül 2020 bakiyesi	23.875.000	1.340.006	30.961.672	80.515	51.650.507	28.992.990	136.900.690
1 Ocak 2021 bakiyesi	23.875.000	1.340.006	30.961.672	24.532	51.650.507	65.669.260	173.520.977
Transferler	-	-	-	-	65.669.260	(65.669.260)	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	96.985.257	96.985.257
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	96.087	-	-	96.087
30 Eylül 2021 bakiyesi	23.875.000	1.340.006	30.961.672	120.619	117.319.767	96.985.257	270.602.321

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
	Not		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı		96.985.257	28.992.990
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10	8.645.750	5.261.293
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	186.279	172.126
Verilen iş avanslarına ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		-	(1.688.025)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(41.851)	-
Şüpheli ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	5	(984.324)	(453.686)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri	23	-	891.883
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	(455.864)	-
Alınan faizleri	24	(1.755.498)	(703.705)
Ödenen faizler	24	1.280.005	905.366
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	26	(324.279)	446.558
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		103.535.475	33.824.800
Ticari alacaklardaki değişim		(33.583.232)	(23.933.364)
Stoklardaki değişim		(3.462.484)	(1.946.905)
Ticari borçlardaki değişim		(577.543)	18.595.117
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		50.866	133.455
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		250.637	245.842
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklarda değişim		(1.583.977)	(1.080.275)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		2.897.965	6.888
İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit		67.527.707	25.845.558
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(12.757)	-
Vergi ödemeleri		(114.366)	(111.129)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi		67.400.584	25.734.429
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	273.000	1.695
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(724.064)	(5.052.989)
Maddi olmayan duran varlık geliştirmelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	11	(35.371.067)	(40.620.205)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(35.822.131)	(45.671.499)
Halka arz ve pay ihracından kaynaklı nakit girişleri		-	38.356.250
Alınan faiz		1.755.498	703.705
Ödenen faiz		(1.323.841)	(877.261)
Borçlanmalarla ilgili artış ya da azalış		(1.772.706)	549.762
Ödenen temettü		-	(1.550.000)
Diğer nakit çıkışları		-	(1.519.578)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.341.049)	35.662.878
Nakit ve benzeri değerlerdeki artış		30.237.404	15.725.808
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		27.282.062	1.744.656
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		57.519.466	17.470.464

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket hakkında temel bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 61 kişidir (31 Aralık 2020: 59 kişi).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye yapısı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay tutarı	Pay oranı %	Pay tutarı	Pay oranı %
ARD Grup Holding A.Ş.	6.000.000	25,13%	14.500.000	60,73%
Diğer (halka açık kısım)	17.875.000	74,87%	9.375.000	39,27%
Ödenmiş sermaye	23.875.000	100%	23.875.000	100%

4 Ağustos 2021 tarihinde Ard Grup Bilişim Teknolojileri A.Ş. payları ile ilgili olarak 51.50 TL'den 1.215.000 adet olmak üzere 1.215.000 TL nominal tutarlı pay satış işlemi, 3 Ağustos 2021 tarihinde 51.00 TL'den 600.000 adet, 51.50 TL'den 710.000 ve 52.50 TL'den 590.000 adet olmak üzere toplam 1.900.000 TL nominal tutarlı pay satış işlemi, 21 Haziran 2021 tarihinde ise 53.50 TL'den 1.100.000 adet, 54.00 TL'den 700.000 adet ve 54.50 TL'den 1.200.000 adet olmak üzere toplam 3.000.000 TL nominal tutarlı pay satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Ard Grup Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesindeki payı %25,13 olmuştur.

16 Mart 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin "Payları borsada işlem gören ortaklıkların pay sahiplerine yönelik bilgi formu düzenleme yükümlülüğü" başlıklı 27. Maddesi kapsamında, ARD Grup Holding A.Ş., Şirket'in çıkarılmış sermayesinde sahibi olduğu 6.115.000 TL nominal değerli ve toplam sermayesinin %25,61'ini temsil eden kısmının "Kurumsal Yatırımcılara Özel Emir veya Toptan Satışlar Pazarı'nda" satılmak üzere, borsada işlem gören niteliğe dönüştürülmesine yönelik hazırladığı pay satış talebi ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmuş ve bu işlem doğrultusunda sahip olduğu 2.385.000 TL nominal değerli Şirket paylarının satışını gerçekleştirmiştir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulunun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi tebliğinin 6. Maddesinin 6. Fıkrası hükmü gereğince bir defaya mahsus olmak üzere 80.000.000 TL olan Kayıtlı sermaye tavanının aşılıarak 170.000.000 TL'ye yükseltilmesine ve mevcut 23.875.000 TL olan sermayesinin, 30.961.672 TL'si paylara ilişkin primlerden, 115.163.328 TL'si geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere toplam 146.125.000 TL arttırılmasına ilişkin bedelsiz sermaye arttırımı ve Esas sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6. Maddesinin tadiline ilişkin gerekli izinlerin alınması amacıyla 23 Ağustos 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1,00 TL kıymetinden 3.000.000 adet A grubu ve 20.875.000 adet B grubu olmak üzere toplam 23.875.000 adet paylara ayrılmıştır.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Şirket, yazılım programları yapıp satmaktadır. Şirket tarafından üretilip geliştirilen 25 adet yazılım programı mevcuttur. Yazılım ürünlerinin mülkiyetleri Şirket'e aittir.

Sıra	Yazılım Proje Adı
1	UHAP (ULUSAL HUKUK AĞI PROJESİ) OCAS: Otomatik Ceza Muhakemeleri Kanunu Atama Sistemi İCRATEK: İcra Takip Sistemi KARARTEK: Karar ve İçtihat Akıllı Arama Motoru Yazılımı BÜROTEK: Büro Yönetim Sistemi AYAS: Adli Yardım Atama Sistemi UZAS: Uzlaştırmacı Atama Sistemi BYS: Baro Yönetim Sistemi ONTO: Ontoloji Tabanlı Hukuksal Bilgi Yönetimi ve Arama Sistemi MAKBUZTEK: Makbuz Düzenleme Programı
2	TURK FATURA (E-ARD) 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	SIHARD (Silahlı İnsansız Hava Aracı Yazılımı)
5	ARD-PORTAL (Web Tabanlı İçerik, Kaynak, Proje, İş Akışı İletişim ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi)
6	ARD-BİS (İş Zekası Çözümleri, Business Intelligence Solutions)
7	ARD-SOFT (RFID ve Barkod Uygulamalı Takip, Dokümantasyon ve Süreç Yönetim Sistemi)
8	ARD-BIO (Biyometrik Tanımlama - Doğrulama Sistemi)
9	ARD-CSS (Siber Güvenlik Çözümleri, Cyber Security Solutions)
10	PHEW-(Kişisel Sağlık Geliştirme, Personel Health Empowerment)
11	TOKSVETA (Toksikoloji Veri Tabanlı ve Karar Destek Sistemi)
12	LDBYS (Lojistik ve Depo Bilgi Yönetim Sistemi)
13	POLDER (Şehir Politikaları için Veri Yönetimi)
14	SMS4-SCP (Akıllı Şehir Projesi, Smart Management Solutions for Smart City Projects)
15	SMS4-RCS (Akıllı Kaynak Yönetim Sistemi, Smart Management Solution For Resource Control System)
16	FOLLOWINO (Yapay Zeka Tabanlı Enfeksiyon ve Sosyal Mesafe Kontrol Takip Sistemi)
17	XIVT (Üretim bantlarında testlerin önceliklendirilmesi)
18	PAKOS (Pandemi süreci için akıllı yönetim)
19	FOOD FRIEND (Otonom, akıllı yemek tüketimi izleme ve kişiselleştirilmiş geribildirim platformu)
20	AITOC (Üretim mühendisliği)
21	WOLWARD (Uzaktan eğitim)
22	ADAYS -Adil Atama Yönetim Sistemi
23	HAMMAD-Sürdürülebilir Hammadde Maden işletmeleri Süreç ve Coğrafi Bilgi Sistemi
24	SMS4-MEDI(Smart Management Solution For Medical Institution)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esasları (devamı)

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

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

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

Karşılaştırmalı bilgiler

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

Kullanılan para birimi

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

Enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesi

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

İşletmenin sürekliliği

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

Netleştirme / mahsup

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

TFRS/TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve revize edilmiş türkiye finansal raporlama standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge faiz oranı reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave açıklamalar

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri– Kavramsal çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik

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

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

TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

iii) Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (devamı)

iv) Uluslararası muhasebe standartları kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

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

UMS 1 ve UFRS uygulama bildirimi 2 değişiklikleri – Muhasebe politikalarının sunumu

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

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

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

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

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 tablolara 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.

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 ölçülememiği 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.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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. İtfâ 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.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal borçlar

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

Ticari borçlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.
- Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Stoklar

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

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluşukları 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.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

Maliyet yöntemi

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

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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>	<u>Faydalı ömür</u>	<u>Faydalı ömür</u>
	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Taşıt araçları	5 yıl	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel maliyetler	3-15 yıl	3-15 yıl

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

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

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

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

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Şirket, TMS 38'in 27 ile 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 30 Eylül 2021	Faydalı ömür 31 Aralık 2020
Haklar	3-5 yıl	3-5 yıl
Geliştirilmiş programlar	12 yıl	12 yıl

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

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

Kur değişiminin etkileri

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. 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 çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Pay başına kazanç- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç

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

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve koşullu yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu yükümlülükler

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

Koşullu varlıklar

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

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İlişkili taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân 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 alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar ve kıdem tazminatları

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

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

Nakit akışının raporlanması

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

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

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

Sermaye ve temettüler

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.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemli muhasebe değerleme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	40.142	15.017
Bankalar:		
-Vadesiz mevduat	10.502.149	14.265.164
-Vadeli mevduat	38.393.810	12.967.667
Yatırım fonları (*)	8.535.527	-
Diğer hazır değerler	47.838	32.716
Diğer	-	1.498
Toplam	57.519.466	27.282.062

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

(*) İlgili hesap, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla aldığı yatırım fonlarını içermektedir.

4. Finansal borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	2.073.833	937.227
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.527.716	3.723.423
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	13.508
Toplam	4.601.549	4.674.158

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	2.880.428	4.536.556
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	87.802
Toplam	2.880.428	4.624.358

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

4. Finansal borçlanmalar (devamı)

Banka kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay içerisinde ödenecekler	2.945.421	1.982.736
3-12 ay içerisinde ödenecekler	1.656.128	2.677.914
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	2.880.428	4.511.592
5 yıldan uzun	-	24.964
Toplam	7.481.977	9.197.206

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

5. Ticari alacaklar ve ticari borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	97.637.388	64.074.322
Alınan çek ve senetler (*)	44.469	24.303
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı (-)	(563.556)	(1.547.880)
Toplam	97.118.301	62.550.745

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay vadeli çek ve senetler	44.469	24.303
Toplam	44.469	24.303

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların yaşlandırma analizi şu şekildedir:

		Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış					
		Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	1 aydan az	1 – 3 ay	3 – 6 ay	6 – 12 ay	1 yıldan fazla
2021	97.118.301	97.118.301	-	-	-	-	-

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı karşılık	1.547.880	1.454.629
Dönem içerisinde ayrılan, (iptal edilen) karşılık, net	(984.324)	(453.686)
Dönem sonu karşılık	563.556	1.000.943

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	8.486.685	9.473.040
Diğer	42.430	89.480
Toplam	8.529.115	9.562.520

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	535	-
Toplam	535	-

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek diğer yükümlülükler	15.831	-
Ödenecek vergi ve fonlar	35.187	37.550
Diğer çeşitli borçlar	114.870	77.471
Toplam	165.888	115.021

7. Stoklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	7.034.520	3.572.036
Toplam	7.034.520	3.572.036

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

8. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	110.680	89.970
Gelecek aylara ait giderler	20.941	50.433
Toplam	131.621	140.403

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	2.907.374	-
Toplam	2.907.374	-

9. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Arsalar	26.200	26.200
Toplam	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.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

10. Maddi duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2021
Taşıtlar	1.351.594	-	(273.000)	1.078.594
Demirbaşlar	7.965.400	724.065	-	8.689.465
Özel maliyetler	165.958	-	-	165.958
Toplam	9.482.952	724.065	(273.000)	9.934.017
Birikmiş amortisman (-)				
Taşıtlar	(246.009)	(155.003)	42.885	(358.127)
Demirbaşlar	(2.881.238)	(1.096.611)	-	(3.977.849)
Özel maliyetler	(163.585)	(1.529)	-	(165.114)
Toplam	(3.290.832)	(1.253.143)	42.885	(4.501.090)
Net değer	6.192.120			5.432.927
Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2020
Taşıtlar	38.594	1.313.000	-	1.351.594
Demirbaşlar	4.099.769	3.739.989	(1.695)	7.838.063
Özel maliyetler	165.958	-	-	165.958
Toplam	4.304.321	5.052.989	(1.695)	9.355.615
Birikmiş amortisman (-)				
Taşıtlar	(31.519)	(147.022)	-	(178.541)
Demirbaşlar	(1.682.115)	(845.308)	-	(2.527.423)
Özel maliyetler	(140.540)	(19.885)	-	(160.425)
Toplam	(1.854.174)	(1.012.215)	-	(2.866.389)
Net değer	2.450.147			6.489.226

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar	Net defter değeri	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Taşıtlar	720.467	1.105.585
Demirbaşlar	4.711.616	5.084.160
Özel maliyetler	844	2.375
Toplam	5.432.927	6.489.226

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2021
Haklar	98.240	46.369	-	144.609
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	107.087.274	35.324.698	-	142.411.972
Toplam	107.185.514	35.371.067	-	142.556.581
Birikmiş amortisman (-)				
Haklar	(97.865)	(2.632)	-	(100.497)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(13.381.804)	(7.389.973)	-	(20.771.779)
Toplam	(13.479.669)	(7.392.607)	-	(20.872.276)
Net değer	93.705.845			121.684.305
Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2020
Haklar	98.240	-	-	98.240
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	48.058.501	40.620.205	-	88.678.706
Toplam	48.156.741	40.620.205	-	88.776.946
Birikmiş amortisman (-)				
Haklar	(79.841)	(14.749)	-	(94.590)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(7.284.820)	(4.234.331)	-	(11.519.151)
Toplam	(7.364.661)	(4.249.080)	-	(11.613.741)
Net değer	40.792.080			77.163.205

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi olmayan duran varlıklar	Net defter değeri	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Haklar	44.111	375
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	121.640.194	93.705.470
Toplam	121.684.305	93.705.845

Dönem içerisinde aktifleştirilen program maliyetleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Personel maliyetleri		
(Yazılım geliştirme bölümünde çalışan personel maliyetleri)	1.126.569	1.285.218
Diğer maliyetler		
(Dışardan alınan hizmetler, yazılım ve kod yazdırma maliyetleri)	34.244.498	39.334.987
Toplam	35.371.067	40.620.205

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

12. Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

13. Karşılıklar / koşullu varlık ve borçlar

Şarta bağlı yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminatlar	13.076.882	16.649.382
Toplam	13.076.882	16.649.382

Şirket tarafından verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	13.076.882	16.649.382
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 toplamı	-	-
Toplam	13.076.882	16.649.382

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

14. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	641.343	477.753
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	200.834	113.787
Toplam	842.177	591.540

Çalışanlara sağlanan faydalara kısa vadeli ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	393.745	294.588
Toplam	393.745	294.588

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	294.588	199.684
Cari dönemde iptal edilen karşılık tutarı	(294.588)	(199.684)
Car dönemde ayrılan karşılık tutarı	393.745	269.705
Dönem sonu karşılık	393.745	269.705

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

14. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara uzun vadeli ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	132.595	186.346
Toplam	132.595	186.346

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:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9 enflasyon ve %13 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3.85). Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL).

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	186.346	152.478
Hizmet maliyeti	62.524	83.808
Faiz maliyeti	24.598	18.297
Aktüeryal kazanç	(128.116)	(92.329)
Ödenen tazminatlar	(12.757)	-
Kapanış bakiyesi	132.595	162.254

15. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	1.967.522	697.747
İş avansları	312.768	2.815
Personel avansları	229	-
Toplam	2.280.519	700.562

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

16. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye yapısı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay tutarı	Pay oranı %	Pay tutarı	Pay oranı %
ARD Grup Holding A.Ş.	6.000.000	25,13%	14.500.000	60,73%
Diğer (halka açık kısım)	17.875.000	74,87%	9.375.000	39,27%
Ödenmiş Sermaye	23.875.000	100%	23.875.000	100%

4 Ağustos 2021 tarihinde Ard Grup Bilişim Teknolojileri A.Ş. payları ile ilgili olarak 51.50 TL'den 1.215.000 adet olmak üzere 1.215.000 TL nominal tutarlı pay satış işlemi, 3 Ağustos 2021 tarihinde 51.00 TL'den 600.000 adet, 51.50 TL'den 710.000 ve 52.50 TL'den 590.000 adet olmak üzere toplam 1.900.000 TL nominal tutarlı pay satış işlemi, 21 Haziran 2021 tarihinde ise 53.50 TL'den 1.100.000 adet, 54.00 TL'den 700.000 adet ve 54.50 TL'den 1.200.000 adet olmak üzere toplam 3.000.000 TL nominal tutarlı pay satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Ard Grup Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesindeki payı %25,13 olmuştur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 13 Mart 2020 tarih ve 2020/2 sayılı yönetim kurulu kararı ile her biri 1,00 TL kıymetinden 3.000.000 adet A grubu ve adet B grubu olmak üzere toplam 20.875.000 adet paylara ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 3.000.000 adet A grubu ve 20.875.000 adet B grubu olmak üzere her biri 1,00 TL kıymetinden 18.000.000 adet).

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

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

Geçmiş yıl karı/ zararları (-)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	51.650.507	28.132.753
Önceki dönem karı / (zararı) transferi	65.669.260	25.067.754
Ödenen temettü (-)	-	(1.550.000)
Geçmiş yıl karı	117.319.767	51.650.507

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

Kar dağıtımı

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

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

17. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

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

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

Paylara ilişkin primler

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

Ana ortaklığa ait paylara ilişkin primler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Paylara ilişkin primler	30.961.672	30.961.672
Toplam	30.961.672	30.961.672

18. Hasılat ve satışların maliyeti (-)

Satış gelirleri, net	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satış gelirleri	175.069.702	69.395.895	72.224.347	16.744.876
Yurtdışı satış gelirleri	-	609.510	-	94.110
Diğer satış gelirleri	1.164.560	238.377	423.601	105.654
Toplam gelirler, brüt	176.234.262	70.243.782	72.647.948	16.944.640
Satıştan iade ve indirimler (-)	(470.675)	(8.897.369)	(181.650)	(482.977)
Satış iskontoları (-)	(45.967)	-	-	-
Satış gelirleri, net	175.717.620	61.346.413	72.466.298	16.461.663

Satışların maliyeti (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Satılan malın maliyeti	-	41.955	-	41.955
Satılan hizmet maliyeti	19.808.802	9.861.388	14.639.396	2.142.172
Satılan ticari malın maliyeti	8.905.045	16.454.802	3.834.254	961.781
Satışların maliyeti	28.713.847	26.358.145	18.473.650	3.145.908
Brüt satış karı	147.003.773	34.988.268	53.992.648	13.315.755

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

19. Genel yönetim giderleri, araştırma giderleri (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri (-)	4.894.335	3.265.673	2.040.470	1.400.557
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	48.562.323	3.557.503	12.611.594	1.362.013
Toplam	53.456.658	6.823.176	14.652.064	2.762.570

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel gideri	1.614.638	988.846	652.886	461.093
Amortisman giderleri	1.157.297	1.012.214	397.025	425.800
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	935.692	557.829	445.448	220.827
Temsil ve ağırlama giderleri	359.087	156.692	161.036	48.708
Vergi resim harç giderleri	121.185	170.272	75.903	144.073
Kira giderleri	57.287	249.768	19.838	82.067
Diğer	649.149	130.052	288.334	17.989
Toplam	4.894.335	3.265.673	2.040.470	1.400.557

Araştırma giderleri (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Proje yazılım hizmet giderleri (*)	42.956.429	7.896	9.820.304	3.977
Personel giderleri	4.945.765	2.963.764	2.586.246	1.213.053
Kira giderleri	-	179.294	-	69.264
Diğer	660.129	406.549	205.044	75.719
Toplam	48.562.323	3.557.503	12.611.594	1.362.013

(*) Şirket'in ARD-BİS, ARD-SCS, SMS4-Medi, UHAP, Food friend, SMS4-RCS, E-ARD ve Phew projeleri ile ilgili ağırlıklı olarak ilişkili taraflardan satın almış olduğu hizmet giderlerinden oluşmaktadır.

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Konusu kalmayan karşılıklar	1.187.868	2.246.369	-	-
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	1.736.499	1.900.392	59.499	939.450
Reeskont faiz gelirleri	537.414	-	383.295	-
Diğer	3.882	81	1.024	28
Toplam	3.465.663	4.146.842	443.818	939.478

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (-)

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ceza giderleri (*)	1.957.841	-	1.957.841	-
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	561.009	1.008.509	120.844	-
Karşılık giderleri	203.544	558.344	160.882	-
Reeskont faiz giderleri	81.550	-	-	-
Diğer	1.482	7.999	-	276
Toplam	2.805.426	1.574.852	2.239.567	276

(*) Ceza giderleri; Şirket'e; II-15.1 sayılı Özel Durumlar Tebliği'nin 23'üncü maddesinin ikinci fıkrası ve II-15.1 sayılı Özel Durumlar Tebliği'nin 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrası hükümleri gereğince SPK tarafından uygulanan idari para cezalarından kaynaklanmaktadır.

21. Finansman gelirleri / giderleri (-)

Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kambiyo karı	2.735.043	-	94.448	-
Faiz gelirleri	1.755.498	703.705	1.170.609	187.674
Diğer	-	42.051	-	33.926
Toplam	4.490.541	745.756	1.265.057	221.600

Finansman giderleri (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kredi faiz giderleri	1.280.005	646.015	358.195	126.635
Kur farkı zararları	721.678	-	3	-
Komisyon giderleri	77.083	231.246	17.198	59.591
Diğer	-	1.470.727	-	1.437.334
Toplam	2.078.766	2.347.988	375.396	1.623.560

22. İlişkili taraf açıklamaları

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Ücret	1.010.932	856.000
Toplam	1.010.932	856.000

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

22. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan mal, hizmet ve danışmanlık alış/satışlarına ait detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021		1 Ocak- 30 Eylül 2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış
İlişkili kuruluşlar				
ARD Grup Savunma Korunma Güvenlik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (1) (**)	22.430.000	222.971	5.349.395	-
ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (2) (**)	17.780.000	-	5.981.500	-
ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (3) (**)	11.110.000	-	5.167.269	-
ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4) (**)	9.670.000	-	6.710.994	-
Türk Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi (5) (**)	213.002	-	127.922	-
ARDTECH WILL (6) (**)	-	-	-	515.400
ARD Grup Proje Yönetim Danışmanlık A.Ş. (**)	-	-	-	-
Ortaklar				
ARD Grup Holding Anonim Şirketi (7) (*)	9.500.000	-	997.237	-
Toplam	70.703.002	222.971	24.334.317	515.400

(*) Ana ortak

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(1) Şirket, ARD Grup Savunma Korunma Güvenlik Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.'den ARD-BİS (Business Intelligence Solutions) projesine ilişkin hizmet alımı yapmaktadır.

(2) Şirket, ARD Grup Sağlık Medikal İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den PHEW (Personel Health Empowerment) ve SMS4-MEDİ (Smart Management Solution for Medical) projelerine ilişkin hizmet alımı ve satışı yapmaktadır.

(3) Şirket, ARD Grup Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den ARD-BİS (Business Intelligence Solutions) projesine ilişkin hizmet alımı yapmaktadır.

(4) Şirket, ARD Grup Gayrimenkul Yatırım İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den SMS4 -SCP (Smart Management Solution for Smart City) ve ARD-SCS (Smart City Solution) projesine ilişkin hizmet alımı yapmaktadır.

(5) Şirket, Türk Bilgi Teknolojileri A.Ş.'den UHAP (Ulusal Hukuk Ağı Projesi) projesine ilişkin hizmet alımı ve satışı yapmaktadır.

(6) Şirket, ARDTECH WILL'e SMS4 RCS (Smart Resource Control System) projesine ilişkin hizmet satışı yapmaktadır.

(7) Şirket, ARD Grup Holding A.Ş.'den hizmet alımı yapmaktadır.

İlişkili taraflardan gerçekleştirilen alımların 32.200.000 TL'si geliştirme giderleri üzerinde aktifleştirilmiştir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

23. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü dahil)

Kurumlar vergisi karşılığı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	138.425	177.601
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(114.366)	(144.133)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24.059	33.468

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci 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. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(138.425)	(32.463)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	462.704	(204.612)
Toplam	324.279	(237.075)

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

23. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü dahil)

Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Ertelenen vergi varlıkları	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Reeskont giderleri	-	520.000	-	114.400
Ticari alacak karşılık ve ilgili diğer düzeltmeleri	563.558	1.649.190	140.890	362.822
Geliştirme maliyetleri itfa payı	14.057.699	11.306.549	3.514.425	2.487.441
İzin karşılıkları	393.745	294.588	98.436	64.809
Kıdem tazminatı karşılığı	132.595	186.346	33.149	40.996
Banka kredileri düzeltmesi	43.834	-	10.958	-
Toplam	15.191.431	13.956.673	3.797.858	3.070.468
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Reeskont gelirleri	(469.226)	(13.358)	(117.307)	(2.939)
Banka kredileri düzeltmesi	-	(102.773)	-	(22.610)
Maddi duran varlıklar kaynaklı düzeltmeler	(7.967.844)	(9.125.141)	(1.991.961)	(2.007.531)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(7.350.937)	(7.350.937)	(1.837.733)	(1.617.206)
Toplam	(15.788.007)	(16.592.209)	(3.947.001)	(3.650.286)
Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net	(596.576)	(2.635.536)	(149.143)	(579.818)

Ertelenen vergi yükümlülüğünün yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(579.818)	(411.780)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	462.704	(204.612)
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	(32.029)	(20.312)
30 Eylül	(149.143)	(636.704)

24. Pay başına kazanç

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç:		
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı	96.985.257	28.992.990
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	23.875.000	21.235.274
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	4,06	1,37
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	23.875.000	18.000.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	-	5.875.000
Dönem sonu toplam pay adedi	23.875.000	23.875.000

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

25. Yabancı para pozisyonu

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

30 Eylül 2021	TL karşılığı	USD	AVRO
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.447.134	209.579	57.572
Ticari alacaklar	817.280	92.418	-
Dönen varlıklar	3.264.414	301.997	57.572
Toplam varlıklar	3.264.414	301.997	57.572
Net yabancı para varlık	3.264.414	301.997	57.572
Ticari borçlar	-	-	-
Parasal kalemler net yabancı varlık	3.264.414	301.997	57.572
31 Aralık 2020	TL karşılığı	USD	AVRO
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	16.554.120	2.119.722	110.381
Dönen varlıklar	16.554.120	2.119.722	110.381
Toplam varlıklar	16.554.120	2.119.722	110.381
Net yabancı para varlık	16.554.120	2.119.722	110.381
Ticari borçlar	8.433.855	1.129.674	15.707
Parasal kalemler net yabancı varlık	8.120.265	990.048	94.674

Kur riskine duyarlılık

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

25. Yabancı para pozisyonu (devamı)

30 Eylül 2021		
Kâr/ zarar		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	267.065	(267.065)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD net etki (1+2)	267.065	(267.065)
4- AVR net varlık/(yükümlülüğü)	59.377	(59.377)
5- AVR riskimden korunan kısım (-)	-	-
6- AVR net etki (4+5)	59.377	(59.377)
Toplam (3+6)	326.441	(326.441)

31 Aralık 2020		
Kâr/ zarar		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	726.745	(726.745)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD net etki (1+2)	726.745	(726.745)
4- AVR net varlık/(yükümlülüğü)	85.281	(85.281)
5- AVR riskimden korunan kısım (-)	-	-
6- AVR net etki (4+5)	85.281	(85.281)
Toplam (3+6)	812.026	(812.026)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Sermaye risk yönetimi

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	16.011.092	18.861.036
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(57.519.466)	(27.282.062)
Net (nakit)	(41.508.374)	(8.421.026)
Toplam özkaynaklar	270.602.321	173.520.977
Net borç/ toplam özkaynak oranı	-	-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal risk faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	97.118.301	-	-	48.895.959
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	97.118.301	-	-	48.895.959
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	563.556	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(563.556)	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	62.550.745	-	-	27.232.831
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	62.550.745	-	-	27.232.831
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.547.880			
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.547.880)	-	-	-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

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

30 Eylül 2021	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	16.011.092	17.019.596	3.054.236	10.877.394	3.087.966
Banka kredileri	7.481.977	8.021.259	3.054.236	1.879.057	3.087.966
Ticari borçlar	8.529.115	8.998.337	-	8.998.337	-

31 Aralık 2020	DeFTER değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	18.861.036	19.195.879	11.034.177	3.208.423	4.953.279
Banka kredileri	9.197.206	9.427.307	1.279.113	3.201.669	4.946.525
Kiralama işlemlerinden borçlar	101.310	101.310	3.377	10.131	87.802
Ticari borçlar	9.562.520	9.755.064	9.755.064	-	-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin notlar

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

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

Faiz oranı riski

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

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar (Not 4)	7.481.977	9.197.206
Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)	57.519.466	27.282.062

27. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yoktur.