

**ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemi

Finansal Tablo Dipnotları

İÇİNDEKİLERSAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-54

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	46.392.983	20.065.947
Finansal yatırımlar	[4]	1.568	97.438.490
• Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkla		1.568	97.438.490
- Alım satım amaçlı elde tutulan finansal varlıklar		1.568	97.438.490
Ticari alacaklar	[7]	1.061.414.609	1.235.691.303
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.061.414.609	1.235.691.303
Diğer alacaklar	[9]	7.396.775	1.050.764
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		5.471.568	
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.925.207	1.050.764
Stoklar	[10]	12.677.285	13.156.013
Peşin ödenmiş giderler	[11]	69.809.551	8.496.513
• İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler			1.599.794
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		69.809.551	6.896.719
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	296.887	
Diğer dönen varlıklar	[14]	4.722.568	10.535.006
Toplam Dönen Varlıklar		1.202.712.226	1.386.434.036
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[5]	10.743.569	8.597.336
Ticari alacaklar	[7]		121.390.898
Diğer alacaklar	[9]	21.300	33.290
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[15]	43.039	58.473
Maddi duran varlıklar	[16]	16.463.791	17.583.578
Maddi olmayan duran varlıklar	[17]	2.220.461.418	1.633.722.124
Toplam Duran Varlıklar		2.247.733.117	1.781.385.699
TOPLAM VARLIKLAR		3.450.445.343	3.167.819.735

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	251.978.532	362.519.401
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	183.499.876	
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	25.399.575	994.394
Ticari borçlar	[7]	51.123.598	80.101.937
• İlişkili taraflara ticari borçlar		1.656.954	
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		49.466.644	80.101.937
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	72.081.457	13.196.719
Diğer borçlar	[9]	63.473.118	48.632.592
• İlişkili taraflara diğer borçlar		12.939.709	
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		50.533.409	48.632.592
Ertelenmiş gelirler	[11]	55.993.838	35.572.559
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]		34.476
Kısa vadeli karşılıklar	[13]	6.922.257	3.312.252
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		6.922.257	3.312.252
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[14]	17.376	
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		710.489.627	544.364.330
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	122.728.353	96.839.551
Ticari borçlar	[7]	425.217	13.772.457
Diğer borçlar	[9]		
Ertelenmiş gelirler	[11]	2.330.000	3.165.546
Uzun vadeli karşılıklar	[13]	21.515.362	4.157.719
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		21.515.362	4.157.719
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	135.108.929	119.392.611
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	[14]	140.501	
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		282.248.362	237.327.884
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		992.737.989	781.692.214
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.405.970.692	2.332.926.071
Ödenmiş sermaye	[19]	170.000.000	170.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[20]	530.729.248	530.729.248
Geri alınmış paylar (-)	[19]	-2.682.852	-2.682.852
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	-5.108.725	-836.538
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-5.108.725	-836.538
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-5.108.725	-836.538
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	73.305.922	47.886.184
• Yasal yedekler		61.224.375	35.804.637
• Diğer kısıtlanmış yedekler		12.081.547	12.081.547
Geçmiş yıllar karları veya zararları		1.562.410.291	1.005.806.612
Net dönem karı veya zararı		77.316.808	582.023.417
Kontrol gücü olmayan paylar		51.736.662	53.201.450
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.457.707.354	2.386.127.521
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		3.450.445.343	3.167.819.735

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak- 30 Eylül 2024 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Hasılat	[23]	1.341.556.262	971.896.819	487.124.115	481.817.345
Satışların maliyeti	[23]	-455.483.746	-155.796.103	-188.510.118	-61.749.347
BRÜT KAR/ZARAR		886.072.516	816.100.716	298.613.997	420.067.998
Genel yönetim giderleri	[24]	-260.595.849	-38.887.447	-62.626.759	51.916.184
Pazarlama giderleri		-769.338		-109.547	
Araştırma ve geliştirme giderleri	[25]	-51.337.996	-97.659.998	-17.063.959	-53.757.551
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	92.707.652	21.684.561	56.120.802	-3.295.366
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-16.626.459	-59.541.517	-4.221.098	-23.923.885
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		649.450.526	641.696.315	270.713.436	391.007.380
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	555.307	25.720.758	-49.531	-6.530.606
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		650.005.833	667.417.073	270.663.905	384.476.774
Finansman gelirleri	[28]	10.684.387	37.615.641	2.089.009	17.148.148
Finansman giderleri	[28]	-217.571.990	-81.592.341	-80.959.337	-33.249.506
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-348.810.235	-375.803.407	-143.903.245	-304.385.748
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		94.307.995	247.636.966	47.890.332	63.989.668
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	-16.285.888	147.500.350	-1.590.747	432.126.946
• Dönem vergi gideri/geliri			-139.285		10.452
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-16.285.888	147.639.635	-1.590.747	432.116.494
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		78.022.107	395.137.316	46.299.585	496.116.614
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		78.022.107	395.137.316	46.299.585	496.116.614
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		78.022.107	395.137.316	46.299.585	496.116.614
Kontrol gücü olmayan paylar		705.299		7.401.393	
Ana ortaklık payları		77.316.808	395.137.316	38.898.192	496.116.614
Pay Başına Kazanç		0,454805	2,324337	0,268202	2,918333
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,454805	2,324337	0,268202	2,918333
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-4.272.187	244.745	-4.289.012	518.386
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[13]	-5.666.980	326.327	-5.769.031	691.182
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.394.793	-81.582	1.480.019	-172.796
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	1.394.793	-81.582	1.480.019	-172.796
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
DIĞER KAPSAMLI GELİR		-4.272.187	244.745	-4.289.012	518.386
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		73.749.920	395.382.061	42.010.573	496.635.000

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak- 30 Eylül 2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Dönem Karı Zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynak
01.01.2023	170.000.000	530.729.248	-	-167.900	41.713.714	636.047.491	379.439.783	1.757.762.336	-	1.757.762.336
Transfer	-	-	-	-	6.172.470	379.439.783	-379.439.783	6.172.470	-	6.172.470
Şirket birleşmeleri	-	-	-	-	-	21.441.976	-	21.441.976	-	21.441.976
Gelir alınmış paylar	-	-	-2.949.925	-	-	-	-	-2.949.925	-	-2.949.925
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	395.137.316	395.137.316	-	395.137.316
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	244.745	-	-	-	244.745	-	244.745
30.09.2023	170.000.000	530.729.248	-2.949.925	76.845	47.886.184	1.036.929.250	395.137.316	2.177.808.918	-	2.177.808.918
01.01.2024	170.000.000	530.729.248	-2.682.852	-836.538	47.886.184	1.005.806.612	582.023.417	2.332.926.071	53.201.450	2.386.127.521
Transfer	-	-	-	-	25.419.738	556.603.679	-582.023.417	-	-	-
Geri alınmış paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Şirket birleşmeleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-2.170.087	-2.170.087
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	77.316.808	77.316.808	705.299	78.022.107
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-4.272.187	-	-	-	-4.272.187	-	-4.272.187
30.09.2024	170.000.000	530.729.248	-2.682.852	-5.108.725	73.305.922	1.562.410.291	77.316.808	2.405.970.692	51.736.662	2.457.707.354

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak- 30 Eylül 2024 Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		756.091.216	278.241.771
Dönem Karı/Zararı		77.316.808	395.137.316
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		77.316.808	395.137.316
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		208.225.069	-25.208.404
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[16,17]	258.515.414	92.650.864
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		14.029.869	13.845.850
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[13]	15.300.668	1.195.503
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[13]	-1.270.799	12.650.347
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[7]	-80.876.018	16.612.790
Gerçeğe uygun değer kayıplar (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	17.111.111	-148.317.908
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	[27]	-555.307	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		465.038.739	-185.194.679
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	[4]	97.436.922	-41.644.765
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	380.774.537	-53.596.514
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	-6.334.021	1.920.404
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[10]	478.728	-3.543.590
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[11]	-5.833.667	34.735.200
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-45.145.200	-251.722.217
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[9]	52.579.203	43.579.495
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[11]	19.585.733	78.503.227
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[14]	-28.503.496	6.574.081
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		750.580.616	184.734.233
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		5.545.076	93.688.510
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	-34.476	-180.972
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-845.010.603	-447.711.502
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışırla ilişkin nakit çıkışları		-2.146.233	-23.265.895
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[16,17]	1.689.172	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[16,17]	-844.553.542	-424.445.607
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		123.252.990	201.390.072
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	123.252.990	201.390.072
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		34.333.603	31.920.341
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		34.333.603	31.920.341
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	20.065.947	55.172.966
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-8.006.567	-38.123.630
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	46.392.983	48.969.677

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket hakkında temel bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

Ticaret Sicil Numarası: 301988

Vergi Dairesi: Ankara Kurumsal V.D.

Vergi Numarası: 0730712912

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

Mersis Numarası: 0073071291200001

Web Adresi: www.ardbilisim.com.tr

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 786 kişidir (31 Aralık 2023: 187 kişi).

Şirketin ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30.09.2024		31.12.2023	
	Tutar	%	Tutar	%
ARD Grup Holding A.Ş.	42.722.512	25	42.722.512	25
Diğer (Halka açık kısım)	127.277.488	75	127.277.488	75
Toplam	170.000.000	100	170.000.000	100

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 21.361.256 adet A grubu ve 148.638.744 adet B grubu olmak üzere toplam 170.000.000 adet paylara ayrılmıştır (31.12.2023: Her 1 TL kıymetinde 21.361.256 adet A grubu ve 148.638.744 adet B grubu olmak üzere toplam 170.000.000 adet pay).

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Grup'un konsolidasyona konu olan bağlı ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Açılımsoft Yazılım Teknolojileri A.Ş.

Grup, 30 Aralık 2021 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi ile Açılımsoft Yazılım Teknoloji A.Ş. ("Açılımsoft") hisselerinin tamamını, 12.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Açılımsoft 18 Eylül 2003 tarihinde tescil edilmiş olup, ana faaliyet konusu; üretim, dağıtım, satış ve satış sonrası destek sektörlerinde faaliyet gösteren firmalara planlama, yürütme, izleme, tahminleme ve kontrol süreçlerinde Sanal Gerçeklik ("VR") platformları, Yapay Zekâ ("AI") algoritmaları, Büyük Veri İşleme ("Big Data") yazılımları gibi teknolojileri de kullanarak uçtan uca ticari ve mobil uygulama yazılımları geliştirmektedir. Şirket; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Açılımsoft'un sermayesinin %100'üne tekabül eden payların tamamına sahiptir.

Dallmeier Turkey Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Dallmeier Turkey Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Dallmeier), 11 Mayıs 2022 tarihinde ARD Grup Bilişim Teknolojileri A.Ş. tarafından Ankara'da kurulmuştur. Şirket'in merkez adresi: Üniversiteler Mahallesi, 1596. Cadde, No:97/2 Çankaya, Ankara'dır. Şirket'in kuruluşu 11 Mayıs 2022 tarihli ve 10575 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiş olup, ana faaliyet konusu; her türlü elektronik ürün, güvenlik, kamera sistemleri ve teknolojileri konusunda alım satım ve üretim faaliyetleri ile, bunun için gerekli her türlü bilişim, yazılım, bilgisayar, internet hizmeti vermek ve ilgili malzemelerin ticaretini, ithal ya da ihracatını gerçekleştirmektedir.

Şirket; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Dallmeier'in sermayesinin %100'üne sahiptir.

Argedor Bilişim Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Şirket; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Argedor'un sermayesinin %60'ına sahiptir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.

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

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

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

Şirket; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Signum'un sermayesinin %51'inesahiptir.

Oxivo Grup Bilişim A.Ş.

Oxivo Grup Bilişim A.Ş. (Oxivo ; insansız ve akıllı perakende zincirleri ve ödeme teknolojileri alanına odaklanmıştır. İnsansız Akıllı Satış Terminalleri (Smart Vending Retail Machine) olarak adlandırılan; Hızlı Tüketim Ürünleri, Elektrikli Araç Şarj Üniteleri, Yiyecek ve İçecek Terminalleri, Otomotiv Sektörü Hizmetleri, Paylaşımlı Mobilite, Self Servis Kiosk, Toplu Taşıma Biletleme Kioskları, Mobil Ödeme Sistemleri (POS Cihazları vb.) gibi tüm insansız akıllı satış terminalleri (kendi kendi çalışan akıllı cihazlar) için gömülü ödeme cihazlarını donanımsal ve yazılımsal olarak Türkiye ve Avrupa'da ki birçok bankayla entegre ve bütünleşik şekilde sunmaktadır. Yapay zeka destekli geliştirmiş olduğu yazılım ile de marka sahiplerine müşteri sadakat uygulamalarını ve operasyon için stok/tüketim/lojistik tahminlemelerini merkezi bir platformda sunmaktadır. Oxivo Grup Bilişim A.Ş. Ürünlerini Hollanda, İngiltere ve Almanya başta olmak üzere Avrupa'ya ihraç etmektedir.

Şirket; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Oxivo Bilişim'in sermayesinin %51'ine sahiptir.

Oxivo Bilişim, finansal teknolojiler alanında faaliyet gösteren, insansız ve akıllı, bütünleşik ve gömülü finans ekosistem altyapısını sağlayan Oxivo Finansal Teknolojiler A.Ş.'nin (Oxivo Finansal) %100'üne sahiptir.

Grup tarafından üretilip geliştirilen 54 adet yazılım programı mevcuttur. Yazılım ürünlerinin mülkiyetleri Grup şirketlerine aittir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

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

- 1- UHAP (Ulusal Hukuk Ağı Projesi)
- 2- TURK FATURA (E-ARD) E-Dönüşüm Projesi
- 3- Sterilsoft (Sterilizasyon Takip ve Enfeksiyon Kontrol Sistemi)
- 4- SİHARD (Silahlı İnsansız Hava Aracı Yazılımı)
- 5- ARD-PORTAL (Web Tabanlı İçerik, Kaynak, Proje, İş Akışı İletişim ve Elektronik Belge Yönetim Sistemi)
- 6- ARD-BİS (İş Zekâsı Çözümleri, Business Intelligence Solutions)
- 7- ARD-SOFT (RFID ve Barkod Uygulamalı Takip, Dokümantasyon ve Süreç Yönetim Sistemi)
- 8- ARD-BIO (Biyometrik Tanımlama- Doğrulama Sistemi)
- 9- ARD-CSS (Siber Güvenlik Çözümleri, Cyber Security Solutions)
- 10- PHEW- (Kişisel 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- SMS4-MEDI (Smart Management Solution For Medical Institution)
- 17- Food Friend (Otonom, akıllı yemek tüketimi izleme ve kişiselleştirilmiş geribildirim platformu)
- 18- AITOC (Üretim mühendisliği)
- 19- Wolward (Uzaktan eğitim)
- 20- ADAYS (Adil Atama Yönetim Sistemi)
- 21- HAMMAD (Sürdürülebilir Hammadde Maden işletmeleri Süreç ve Coğrafi Bilgi Sistemi)
- 22- MEBIS (Merkezi Emlak Bilgi Yönetim Sistemi)
- 23- YEKYAV (Yenilenebilir Enerji Kaynaklarından Üretim ve Varlık Yönetimi Platformu)
- 24- OBDİP (Obdip-Ofis Binaları İçin Dijital İkiz Platformu Projesi)
- 25- CaM-IoT Control and Management of IoT Devices
- 26- E-Hrm-Dijital İnsan Kaynak Yönetimi Projesi
- 27- ARD-AR:Uzaktan Yönlendirmeli Eğitim Hazırlama ve Uygulama Aracı
- 28- I-Wish-Sağlık Hizmetlerinde Akıllı İş Akışı Optimizasyonu Ve Sezgisel Sistem Etkileşimi
- 29- PDI: Pediatrik Dijital İkiz Projesi
- 30- Omd Optimal Management Of Demand -Anlık Talep Yönetimi-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

- 31- ARD-VR:Taktik&Prosedürel Eğitim Hazırlama ve Uygulama Aracı
- 32- Pakos (Pandemi süreci için akıllı yönetim)
- 33- XIVT (Üretim bantlarında testlerin önceliklendirilmesi)
- 33-Yapay Zekâ Destekli Kaynak Planlama (Winmeet)
- 34-Tesis Devreye Alma Simülasyon ve Yönetim Sistemi Geliştirilmesi (Handover)
- 35-Uyarlanabilir AI Platformu ve Alana Özel Derin Öğrenme Modelleri Geliştirme ve Sunum Sistemleri
- 36-Web ve Mobil Uygulama Geliştirimi İçin Uyarlanabilir Güvenlik Kütüphanesi Geliştirimi Projesi
- 37-Akıllı Şehirlerde Ulaşımın Geleceği Hizmet Olarak Hareketlilik (Mobility as a Service) Yazılımı Projesi
- 38-I-Delta: Birlikte Çalışabilir Dağıtık Defter / Blokzincir Teknoloji Altyapısı ve Uygulamaları
- 39-Disasterguard- Doğal Afetlerde Erken Takip Ve Uyarı Sistemi
- 40-(Three-S) Saha Ekip Yönetimi
- 41-(SDR) Bayi Yönetim Sistemi
- 42-RiskFolio- Yapay Zekâ Tabanlı Risk ve Tahmin Sisteminin Geliştirilmesi
- 43-UÇAM- Uzaktan Çalışma Modellemesi
- 44-Finansal Teknoloji Yönetim Platformu Projesi
- 45-Ears-Farklı Sektörlere Uyarlanabilen Öneri Sistemleri
- 46-ForteCrypto - Kripto Varlık ve Token Yönetim Platformu Projesi
- 47-CitYap Tech - Akıllı Şehir Yapay Zeka Uygulamaları Geliştirilmesi Projesi
- 48-FinAIChain - Entegre Blockchain Tabanlı ve Yapay Zeka Destekli Finansal İşlem Platformu Modernizasyonu Projesi
- 49-AIDRap - Yapay Zekâ Destekli Doğal Afet Risk ve Değerlendirme Platformu Geliştirme Projesi
- 50-DERPOAI-Depo Yönetimi Yönelik Yapay Zekâ Destekli Kurumsal Kaynak Planlaması (ERP) Sistemi Geliştirilmesi
- 51-BiyoSecure-Biyometrik Doğrulama ve Çok Faktörlü Kimlik Doğrulama İçeren Siber Güvenlik Online Erişim Kontrolü ve Raporlama Sistemi Geliştirilmesi Projesi
- 52-Banka API E-Dönüşüm Banka Entegrasyon Projesi
- 53-Treat (Transforming Healthcare Through Semantic Interoperability & Patient self-efficacy)
- 54-Kritik Altyapı Güvenliğini Çoklu Sensör ve Dinamik Yapay Zeka kullanarak sağlama (sıntra)

NOT 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

Grup, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki konsolide 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 gruplar 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.

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

Konsolide 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 konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

2.1.2. Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 11 Kasım 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

2.1.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.6. İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.7. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Tarih	TÜFE	Düzeltilme Katsayısı
Aralık 2021	686,95	3,68
Aralık 2022	1128,45	2,24
Aralık 2023	1859,38	1,36
Eylül 2024	2.526,16	1,00

Grup'un TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endeksenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayıbı hesabına kaydedilmiştir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

2.1.8. Yabancı Para Değerlemesinde Kullanılan Kurlar

Grup'un faaliyetlerinde kullanılan para birimi Türk lirası olup, raporlamada da aynı para birimi kullanılmıştır.

2.1.9. Konsolidasyon Esasları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

	Grup'un Sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30.09.2024	31.12.2023
Açılımsoft Yazılım Teknoloji A.Ş.	100	100
Dallmeier Turkey Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100
Argedor Bilişim Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60	60
Signum Teknoloji Tanıtım ve Eğitim A.Ş.	51	51
Oxivo Grup Bilişim A.Ş.	51	-

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

Grup'un Özbekistan- Taşkent şehrinde %100 payına sahip olduğu ARDTECH INFORMATICS şirketi 21 Şubat 2023 tarihinde kurulmuştur. Şirket faaliyetlerine henüz başlamadığı için maliyet bedeli ile uzun vadeli finansal yatırımlarda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

Grup 'un mevcut bağlı ortaklarının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile

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

2.1.10. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

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

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

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2. MUHASEBE TAHMINLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılıyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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

2.3.1. Hasılatın Kaydedilmesi

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

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

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

Grup 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) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Grup'un 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

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

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

Grup, 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. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Grup, 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.

Grup, 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. Grup, 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.

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.6. Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Grup 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. Grup'un 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 ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir.

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

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

2.3.7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde "maliyet yöntemi" modelini kullanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran varlıklar, enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlık satışlarından elde edilen kar ve zararlar, finansal tablolarda ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir.

Şirket maddi duran değerinin tespitinde "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar enflasyona göre düzeltilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Taşıtlar	%20
Demirbaşlar	%2-50
Özel Maliyetler	%20-33

2.3.9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, enflasyona göre düzeltilmiş 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.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetlerinin TMS 38'in 52 ila 67'nci 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 oluştuğu 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.

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

Maddi Olmayan Varlığın Türü

Amortisman Oranı

Haklar

%20

Araştırma ve Geliştirme

%8-33

2.3.10. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.11. 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.

2.3.12. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.13. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.3.14. 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.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine 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 yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un 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 Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

2.3.15. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.17. Nakit Akışının Raporlanması

Grup 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, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un 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.

2.3.18. 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. Grup'un ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Grup 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 VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

2.3.19. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri hakkında bilgiler dipnot 30'da verilmiştir.

2.3.20. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

2.3.21. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup 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 gerçekleştikleri 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 var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir

b) 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 grup 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 doğrudan gider olarak kaydedilmektedir.

c) Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur

d) Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.

2.4. İŞLETME BİRLEŞMESİ

2.4.1. Oxivo Grup Bilişim A.Ş.

Şirket, 5 Şubat 2024 tarihinde Oxivo Grup Bilişim A.Ş.'nin %51 hissesini 42.500.000 TL'na pazarlık usulüyle iskontolu olarak satın almıştır. Satın alma öncesinde şirket değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir. Değerleme sonucuna göre Oxivo Grup Bilişim A.Ş.'nin değeri 4.515.011 USD olarak bulunmuştur (%51 payı 2.302.656 USD). Satın alma tespit edilen değerden yaklaşık %40 iskontolu olarak gerçekleşmiştir.

Satın almaya ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir;

	Oxivo Bilişim A.Ş.
İktisap edilen net varlıklar (%51)	-2.258.661
Satınalma değeri	42.500.000
Şerefiye	44.758.661

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	140.836	69.786
Banka - vadesiz mevduatlar	12.213.685	8.456.357
Banka - vadeli mevduatlar	34.011.672	11.418.304
Diğer hazır değerler	26.790	121.500
Toplam	46.392.983	20.065.947

NOT 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senetleri	–	95.149.336
Diğer menkul kıymetler	1.568	2.289.154
Toplam	1.568	97.438.490

NOT 5. İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

İştirak ve bağlı ortaklıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
İştirakler	7.068.259	5.619.780
Bağlı ortaklıklar	3.675.310	2.977.556
Toplam	10.743.569	8.597.336

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

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli banka kredileri	251.978.532	347.293.275
Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	180.301.608	–
Uzun vadeli banka kredileri	122.728.353	96.839.551
Diğer mali borçlar	25.399.575	994.394
Faiz tahakkukları	3.198.268	15.226.126
Toplam	583.606.336	460.353.346

Grup'un diğer finansal yükümlülükleri kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

Kredi Vade Yapısı	30.09.2024	31.12.2023
Faiz Tahakkukları	3.198.268	15.226.126
1- 3 ay içerisinde ödenecek	90.503.333	123.098.674
3- 12 ay içerisinde ödenecek	367.176.382	225.188.993
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	122.728.353	96.816.550
2- 3 yıl içerisinde ödenecek	–	23.003
	583.606.336	460.353.346

Kredilerin tamamı Türk lirası cinsinden olup, faiz oranları %13,50 ile %60,60 aralığında değişkenlik göstermektedir (31 Aralık 2023: %7,5-%26).

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacakları detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Alıcılar	1.033.231.192	1.209.021.001
Alıcılar [ilişkili taraf]	–	–
Alacak senetleri	52.700.856	26.670.302
Alacak senetleri reeskontu (-)	-24.517.439	–
Şüpheli ticari alacaklar	8.375.364	9.786.664
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	-8.375.364	-9.786.664
Toplam	1.061.414.609	1.235.691.303

Uzun vadeli ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Alacak senetleri	–	229.603.976
Alacak senetleri reeskontu (-)	–	-108.213.078
Toplam	–	121.390.898

Grup'un ticari alacaklarının vadeleri müşterilerle yapılan sözleşmelere ve satılan hizmetlerin ya da mamullerin cinsine ya da sözleşmeler vadeli değilse satış yapılan müşterilerin nihai tüketiciden tahsilat sürelerine göre değişiklik göstermektedir. Ortalama fiili tahsilat süresi, 2024 yılı için faturalamayı müteakip 120 gün olarak belirlenmiştir. (31.12.2023: 130 gün). Grup'un ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	7.203.474	529.457
İlaveler	1.171.890	6.674.017
Tahsilatlar, iptaller	–	–
Dönem sonu	8.375.364	7.203.474
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	2.583.190
Toplam	8.375.364	9.786.664

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	29.238.169	33.228.957
Ticari borçlar [İlişkili taraf]	1.656.954	–
Borç senetleri	19.350.856	46.872.980
Diğer ticari borçlar	877.619	–
Toplam	51.123.598	80.101.937

Uzun vadeli ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	8.288.000	–
Borç senetleri	–	24.454.861
Borç senetleri reeskontu (-)	-7.862.783	-10.682.404
Toplam	425.217	13.772.457

Ticari borçların ve verilen çek ve senetlerin ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir ancak ticari borçların ortalama vadesi 2024 yılı için 120 gündür. (31.12.2023: 105 gün).

NOT 8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydaların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	53.658.929	7.403.496
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.422.528	5.793.223
Toplam	72.081.457	13.196.719

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 9. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Ortaklardan alacaklar	5.471.568	–
Personelden alacaklar	58.040	30.365
Diğer çeşitli alacaklar	1.713.136	817.327
Vergi dairesinden alacaklar	149.328	203.072
Verilen depozito ve teminatlar	4.703	–
Toplam	7.396.775	1.050.764

Uzun vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	21.300	33.290
Toplam	21.300	33.290

Kısa vadeli diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Diğer çeşitli borçlar(*)	35.568.985	42.184.924
Diğer çeşitli borçlar [İlişkili taraf](**)	7.839.709	–
Ortaklara borçlar	5.100.000	–
Ödenecek vergi ve fonlar	13.221.271	1.950.085
Vadesi geçmiş ertelenmiş taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	1.613.326	4.457.090
Ödenecek diğer yükümlülükler	129.827	40.493
Toplam	63.473.118	48.632.592

(*) Diğer çeşitli borçların 30.681.000 TL'si (31.12.2023: 35.995.354 TL) Signum A.Ş. hisse alımından dolayı olan borçlarından oluşmaktadır.

(**) İlişkili taraflara olan borçlar Oxivo Grup Bilişim A.Ş.'nin %51' oranındaki hisse alımından Oxivo Grup Bilişim A.Ş.'nin ortaklarına olan borçlardan oluşmaktadır.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 10. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari mallar	12.677.285	13.156.013
Diğer stoklar	–	127.649
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	–	-127.649
Toplam	12.677.285	13.156.013

Ticari mallar, Grup'un imzalamış olduğu ihale sözleşmeleri kapsamında alım yaptığı donanım stoklarından oluşmaktadır.

NOT 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	11.570.479	4.137.018
Verilen sipariş avansları [İlişkili taraf]	–	1.599.794
Gelecek aylara ait giderler	58.239.072	2.759.701
Toplam	69.809.551	8.496.513

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	55.993.838	35.572.559
Toplam	55.993.838	35.572.559

Uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	2.330.000	3.165.546
Toplam	2.330.000	3.165.546

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 12. VERGİLENDİRME

Peşin ödenen vergi ve fonların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	296.887	–
Toplam	296.887	–

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	–	188.758
Dönem karından peşin ödenmiş vergi ve diğer yükümlülük (-)	–	-154.282
Toplam	–	34.476

Dönem karı vergi karşılıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2024	1.01.2023
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	30.09.2024	30.09.2023
Kurumlar vergisi gideri	–	-139.285
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	-16.285.888	147.639.635
Toplam	-16.285.888	147.500.350

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Ertelenen vergi;**Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

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

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	-119.392.611	-115.379.807
Kar zararda muhasebeleştirilen	-16.285.888	147.639.635
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	1.394.793	-81.582
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-825.223	767.614
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	-135.108.929	32.945.860

	Geçici Fark		Ertelenen Vergi	
Geçici Farkın Niteliği	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Finansal yatırımlar	130.479	1.623.208	-32.620	405.802
Ticari alacaklar	86.299.262	128.244.705	-21.574.816	32.061.176
Stoklar		127.649	-	31.912
Duran varlıklar	485.641.865	618.748.163	-121.410.465	-154.687.041
Finansal borçlar	3.198.268	15.226.126	799.567	3.806.532
Ticari borçlar	-	-10.682.404	-	-2.670.601
Çalışanlara sağlanan fayda kaşılıkları	28.437.619	6.638.435	7.109.405	1.659.609
Toplam	603.707.493	759.925.882	-135.108.929	-119.392.611

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen	30.09.2024	31.12.2023
Aktüeryal kazanç/kayıp	-4.272.187	244.745
Toplam	-4.272.187	244.745

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 13. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	6.922.257	3.312.252
Toplam	6.922.257	3.312.252

Kısa vadeli karşılıkların tamamı personel izin karşılıklarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli karşılıkları detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	21.515.362	4.157.719
Toplam	21.515.362	4.157.719

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

Grup tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Finansal tablolarda, Grup öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828 TL'dir. (31 Aralık 2023: 23.490 TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, 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.

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	3.060.289	1.598.366
Ödemeler	-2.779.144	-1.191.655
Cari hizmet maliyeti	14.445.500	1.851.441
Faiz maliyeti	1.121.737	179.855
Aktüeryal kazanç ve zararlar	5.666.980	622.282
Toplam	21.515.362	3.060.289
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	1.097.430
Toplam	21.515.362	4.157.719

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden kdv	1.685.632	7.531.216
Diğer katma değer vergisi	1.652	4.939
İş avansları	2.557.065	2.596.070
Personel avansları	478.219	402.781
Toplam	4.722.568	10.535.006

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Gider tahakkukları (kısa vadeli)	17.376	–
Gider tahakkukları (uzun vadeli)	140.501	–
Toplam	157.877	–

NOT 15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	43.039	58.473
Toplam	43.039	58.473

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Grup'un çeşitli zamanlarda almış olduğu yatırım amaçlı arsalarla oluşmaktadır. Yatırım amaçlı alınan arsalar maliyet bedeli ile değerlendirilmektedir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Makine tesis cihazlar	67.815			67.815
Taşıtlar	9.857.158	425.497	-2.832.015	7.450.640
Demirbaşlar	74.280.967	6.267.415	-81.121	80.467.261
Özel maliyetler	1.751.223			1.751.223
Toplam	85.957.163	6.692.912	-2.913.136	89.736.939
Amortismanlar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Makine tesis cihazlar	-46.638	-2.610		-49.248
Taşıtlar	-8.166.973	-650.156	2.413.394	-6.403.735
Demirbaşlar	-58.563.832	-6.713.218	81.121	-65.195.929
Özel maliyetler	-1.596.142	-28.094		-1.624.236
Toplam	-68.373.585	-7.394.078	2.494.515	-73.273.148
NET DEĞER	17.583.578	-701.166	-418.621	16.463.791

Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Makine tesis cihazlar	67.815	–	–	67.815
Taşıtlar	6.841.631	4.669.434	-1.653.907	9.857.158
Demirbaşlar	56.507.447	17.854.641	-81.121	74.280.967
Özel maliyetler	1.563.916	187.307	–	1.751.223
Toplam	64.980.809	22.711.382	-1.735.028	85.957.163
Amortismanlar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Makine tesis cihazlar	-43.156	-3.482	–	-46.638
Taşıtlar	-4.314.984	-4.789.203	937.214	-8.166.973
Demirbaşlar	-36.027.338	-22.617.884	81.390	-58.563.832
Özel maliyetler	-1.563.272	-32.870	–	-1.596.142
Toplam	-41.948.750	-27.443.439	1.018.604	-68.373.585
NET DEĞER	23.032.059	-4.732.057	-716.424	17.583.578

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Şirket Satınalma	30.09.2024
Haklar	425.029.291	157.150.891	–	–	582.180.182
Araştırma geliştirme giderleri	1.706.293.424	630.851.078	–	–	2.337.144.502
Şerefiye	52.324.614	49.858.661	–	–	102.183.275
Toplam	2.183.647.329	837.860.630	–	–	3.021.507.959

Amortismanlar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Şirket Satınalma	30.09.2024
Haklar	-58.994.529	-120.347.395	–	–	-179.341.924
Araştırma geliştirme giderleri	-490.930.676	-130.773.941	–	–	-621.704.617
Toplam	-549.925.205	-251.121.336	–	–	-801.046.541

NET DEĞER	1.633.722.124	586.739.294	–	–	2.220.461.418
------------------	----------------------	--------------------	----------	----------	----------------------

Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Şirket Satınalma	31.12.2023
Haklar	3.943.651	391.400.435	–	29.685.205	425.029.291
Araştırma geliştirme giderleri	1.403.677.018	48.147.111	–	254.469.295	1.706.293.424
Şerefiye	25.272.224	27.052.390	–	–	52.324.614
Toplam	1.432.892.893	466.599.936	–	284.154.500	2.183.647.329

Amortismanlar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Şirket Satınalma	31.12.2023
Haklar	-1.585.098	-49.612.759	–	-7.796.672	-58.994.529
Araştırma geliştirme giderleri	-268.437.693	-119.151.872	–	-103.341.111	-490.930.676
Toplam	-270.022.791	-168.764.631	–	-111.137.783	-549.925.205

NET DEĞER	1.162.870.102	297.835.305	–	173.016.717	1.633.722.124
------------------	----------------------	--------------------	----------	--------------------	----------------------

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 18. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER İLE TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER

	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	175.200.255	238.027.663
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	—	—
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	—	—
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	—	—
• Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	—	—
• B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	—	—
• C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	—	—
Toplam	175.200.255	238.027.663

(*) Grup şirketlerine tanınan kredi limitleri kapsamında Genel Kredi Sözleşmeleri (GKS) için Grup'un 3.535.750.000 TL kefaleti bulunmaktadır (31.12.2023: 3.535.750.000 TL).

Şirketler grubunun GKS limitleri aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30.09.2024	31.12.2023
Genel kredi sözleşmesi limiti	TL	8.526.000.000	8.526.000.000
Genel kredi sözleşmesi limiti	USD	2.400.000.000	2.400.000.000
Genel kredi sözleşmesi limiti	EUR	2.000.000.000	2.000.000.000

Grup, hukuk müşavirinden aldığı görüş doğrultusunda, devam eden davalara ilişkin herhangi bir nakit çıkışı beklememektedir.

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirketin ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
Hissedar	Tutar	%	Tutar	%
ARD Grup Holding A.Ş.	42.722.512	25	42.722.512	25
Diğer (Halka açık kısım)	127.277.488	75	127.277.488	75
Toplam	170.000.000	100	170.000.000	100
Geri alınmış paylar	-2.682.852		-2.682.852	
NET	167.317.148		167.317.148	

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 21.361.256 adet A grubu ve 148.638.744 adet B grubu olmak üzere toplam 170.000.000 adet paylara ayrılmıştır.

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

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 kalemde gösterilir.

NOT 20. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

Sermaye düzeltmesi farklarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kayıtlı sermaye düzeltme farkları	583.512.630	430.163.168
TMS 29 düzeltme farkları	-52.783.382	100.566.080
Toplam	530.729.248	530.729.248

NOT 21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Aktüeryal kazanç ve zararların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-6.590.238	-923.258
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	1.481.513	86.720
Toplam	-5.108.725	-836.538

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 22. YEDEKLER

Yasal yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	61.224.375	35.804.637
Özel fonlar	12.081.547	12.081.547
Toplam	73.305.922	47.886.184

Yasal yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kayıtlı yasal yedekler	68.928.920	14.966.293
TMS 29 düzeltme farkı	-9.137.139	20.838.344
Konsolidasyon etkisi	1.432.594	—
Toplam	61.224.375	35.804.637

NOT 23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

	1.01.2024	1.01.2023
Satışlar	30.09.2024	30.09.2023
Yurtiçi satışlar	1.320.255.291	1.038.877.940
Yurtdışı satışlar	5.187.270	903.086
Diğer gelirler	17.006.164	1.804.167
Satıştan iadeler (-)	-596.915	-69.688.374
Satış iskontoları (-)	-295.548	—
Toplam	1.341.556.262	971.896.819

	1.01.2024	1.01.2023
Satışların maliyeti	30.09.2024	30.09.2023
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-30.123.954	-62.393.424
Satılan hizmet maliyeti (-)	-425.359.792	-93.402.679
Toplam	-455.483.746	-155.796.103

BRÜT KAR/ZARAR	886.072.516	816.100.716
-----------------------	--------------------	--------------------

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)

Genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Amortisman giderleri ve itfa payları	-188.322.216	-14.797.990
Vergi, resim ve harçlar	-15.017.511	-222.338
Personel giderleri	-33.635.134	-1.687.559
Sigorta giderleri	-2.355.558	-741.617
Yazılım giderleri	-1.706.186	-251.735
Ofis giderleri	-2.139.330	-675.120
Seyahat giderleri	-1.767.230	-154.065
Taşıt giderleri	-1.284.805	-207.771
İlan, reklam giderleri	-884.078	-97.139
KKEG	-919.394	-422.068
Kira gideri	-1.335.710	-207.513
Mali müşavirlik giderleri	-538.723	-139.812
Danışmanlık giderleri	-1.031.079	-148.238
Avukatlık giderleri	-386.385	-66.684
Ağırlama giderleri	-424.247	-31.039
Bakım onarım giderleri	-464.698	-166.357
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-85.595	-
Diğer giderler	-8.297.970	-18.870.402
Toplam	-260.595.849	-38.887.447

NOT 25. ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)

Araştırma geliştirme giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Personel giderleri	-48.979.221	-50.326.402
Kira gideri	-877.224	-1.359.922
Proje yazılım hizmet giderleri	-81.559	-41.139.260
Ofis giderleri	-454.950	-2.294.558
Dış kaynak giderleri	-360.841	-1.529.696
Danışmanlık giderleri	-55.713	-324.423
Bakım onarım giderleri	-11.201	-54.798
Amortisman giderleri	-423.445	-8.336
Diğer giderler	-93.842	-622.603
Toplam	-51.337.996	-97.659.998

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Faiz gelirleri	3.949	-242.081
Kambiyo karı	5.706.512	2.453.838
Reeskont faiz gelirleri	55.132.794	5.446.823
SGK teşvik gelirleri	26.871.565	3.221.347
Muhtelif gelirler	4.992.832	10.804.634
Toplam	92.707.652	21.684.561

Esas faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Komisyon giderleri (-)	-	-146.270
Karşılık giderleri (-)	-1.644.962	-18.606.697
Kambiyo zararları (-)	-12.685.987	-2.135.109
Reeskont faiz giderleri (-)	-	-23.604.048
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	-	-4.221.314
Kanunen kabul edilmeyen giderler (-)	-640.320	-307.418
7440 sayılı kanun giderleri	-118.296	-
Muhtelif giderler	-1.536.894	-10.520.661
Toplam	-16.626.459	-59.541.517

NOT 27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
İştirak satış karları	-	24.981.077
Duran varlık satış karları	555.307	739.681
Toplam	555.307	25.720.758

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 28. FİNANSMAN GELİRLERİ/ (GİDERLERİ)

Finansal gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Faiz gelirleri [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	3.596.208	4.596.624
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	178.211	14.958.273
Menkul kıymet satış karı	6.909.968	18.060.744
Toplam	10.684.387	37.615.641

Finansal giderlerin

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Kısa vadeli borçlanma giderleri (-)	-216.359.226	-43.171.120
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-1.121.737	-
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-76.375	-21.258.993
Menkul kıymet satış zararları (-)	-14.652	-17.162.228
Toplam	-217.571.990	-81.592.341

NOT 29. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar/zarar detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Ana ortaklık dönem net kar/zararı	77.316.808	395.137.316
Hisse sayısı (adet)	170.000.000	170.000.000
Hisse başına kar / zarar	0,454805	2,324337

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer alacaklar;		
Ortaklardan alacaklar	5.471.568	–
Peşin ödenmiş giderler ;		
Ardtech Informatics Uz	–	1.599.794
Ticari borçlar;		
Oxivo Technology Bv	-1.656.954	–
Diğer borçlar;		
Ortaklara borçlar	-12.939.709	–
Toplam	-9.125.095	1.599.794

Ortaklara borçların tamamı Oxivo Grup Bilişim A.Ş.'nin %51' oranındaki hisse alımından Oxivo Grup Bilişim A.Ş.'nin ortaklarına olan borçlardan oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Mal ve hizmet satışları;		
Ardventure Kitle Fonlama A.Ş.	7.079.770	–
Toplam	7.079.770	–

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	9.646.941	8.517.788
Toplam	9.646.941	8.517.788

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Riski Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefi, hissedarlara getiri sağlamak için Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetini korumak ve sermaye maliyetini azaltmak için optimal bir sermaye yapısını sürdürmektir. Sermaye yapısını korumak veya düzeltmek için Grup, hissedarlara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, yeni hisseler çıkarabilir veya borcunu azaltmak için varlıklarını satabilir.

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam borçlar	829.191.441	654.795.156
Nakit ve nakit benzerleri	-46.392.983	-20.065.947
Net Borç	782.798.458	634.729.209
Toplam özkaynak	2.457.707.354	2.386.127.521
Net borç/Toplam özkaynak oranı	32%	27%

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup'un maruz kaldığı kredi risk faktörleri aşağıda yıllar itibariyle belirtilmiştir. Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	1.061.414.609	-	1.925.207	12.240.475	140.836
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.061.414.609	-	1.925.207	12.240.475	140.836
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.375.364	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-8.375.364	-	-	-	-

30.09.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	1.068.976.922	165.226	1.050.356	8.577.857	69.786
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.068.976.922	165.226	1.050.356	8.577.857	69.786
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.786.664	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-9.786.664	-	-	-	-

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Likidite Riski: Likidite riski, Grup'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Grup'in likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2024						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	583.606.336	580.408.068	90.503.333	367.176.382	122.728.353	–
Finansal Borçlar	583.606.336	580.408.068	90.503.333	367.176.382	122.728.353	–
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	115.021.933	115.045.007	105.143.681	1.613.326	8.288.000	–
Ticari Borçlar	51.548.815	59.411.598	51.123.598	–	8.288.000	–
Diğer Borçlar	63.473.118	55.633.409	54.020.083	1.613.326	–	–

31.12.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	460.353.346	445.127.220	123.098.674	225.188.993	96.839.553	–
Finansal Borçlar	460.353.346	445.127.220	123.098.674	225.188.993	96.839.553	–
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	128.734.529	148.772.793	124.277.439	40.493	24.454.861	–
Ticari Borçlar	80.101.937	104.556.798	80.101.937	–	24.454.861	–
Diğer Borçlar	48.632.592	44.215.995	44.175.502	40.493	–	–

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

30.09.2024	30.09.2024 Satınalma Gücü	TL Karşılığı 30.09.2024	USD	EUR	GBP
Ticari Alacaklar	1.923.751	1.923.751	1.182	376	-
Parasal Finansal Varlıklar	893.514	893.514	765	2	0
Diğer	2.761.290	2.761.290	2.372	-	-
Dönen Varlıklar	5.578.555	5.578.555	4.318	378	0
Toplam Varlıklar	5.578.555	5.578.555	4.318	378	0
Ticari Borçlar	658.826	658.826	27	431	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	31.202.805	31.202.805	26.792	7	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.861.631	31.861.631	26.819	438	-
Toplam Yükümlülükler	31.861.631	31.861.631	26.819	438	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-26.283.076	-26.283.076	-22.501	-60	0
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-29.044.366	-29.044.366	-24.872	-60	0

31.12.2023	30.09.2024 Satınalma Gücü	TL Karşılığı 31.12.2023	USD	EUR	GBP
Ticari Alacaklar	13.559.664	11.784.492	307.856	75.500	7.009
Parasal Finansal Varlıklar	22.391.843	19.460.401	1.131	596.401	-
Dönen Varlıklar	35.951.507	31.244.893	308.987	671.901	7.009
Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	35.951.507	31.244.893	308.987	671.901	7.009
Ticari Borçlar	46.078.688	40.046.269	1.344.308	12.774	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	46.078.688	40.046.269	1.344.308	12.774	-
Toplam Yükümlülükler	46.078.688	40.046.269	1.344.308	12.774	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-10.127.182	-8.801.376	-1.035.321	659.127	7.009
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-10.127.182	-8.801.376	-1.035.321	659.127	7.009

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık

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

30.09.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde USD net varlık / yükümlülüğü USD riskinden korunan kısım (-)	-84.867	84.867
USD Net Etki	-84.867	84.867
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde EUR net varlık / yükümlülüğü EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-
EUR Net Etki	-	-
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde GBP net varlık / yükümlülüğü GBP riskinden korunan kısım (-)	0	-0
GBP Net Etki	0	-0
TOPLAM	-84.867	84.867

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde USD net varlık / yükümlülüğü USD riskinden korunan kısım (-)	-3.047.799	3.047.799
USD Net Etki	-3.047.799	3.047.799
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde EUR net varlık / yükümlülüğü EUR riskinden korunan kısım (-)	2.147.034	-2.147.034
EUR Net Etki	2.147.034	-2.147.034
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde GBP net varlık / yükümlülüğü GBP riskinden korunan kısım (-)	26.244	-26.244
GBP Net Etki	26.244	-26.244
TOPLAM	-874.521	874.521

ARD GRUP BİLİŞİM TEKNOLOJİLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ve 30.09.2024 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

Faiz Riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal borcu bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu		30.09.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		-	-
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	İtfa Edilmiş Maliyetinden Gösterilen Finansal Varlıklar	-	-
		-	-
Finansal yükümlülükler		583.606.336	363.513.795
Değişken faizli finansal araçlar		-	-
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

NOT 32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 33. AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.