

**ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-35
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	14
NOT 5 BORÇLANMALAR	15-16
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17-18
NOT 7 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR.....	18
NOT 8 STOKLAR	19
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	19
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	21-22
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22
NOT 14 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	23
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	23
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	24
NOT 17 FİNANSMAN GİDERLERİ	24
NOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	24-26
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	26
NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26-27
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27-33
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	34
NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	34
NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	35

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül	31 Aralık
	referansları	2020	2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar		1.711.113.708	1.076.184.813
Nakit ve nakit benzerleri	4	280.924.475	201.698.075
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	94.564	66.476
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.209.194.557	769.948.441
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		560.089	148.336
Stoklar	8	193.516.799	100.168.322
Türev araçlar		1.572.941	71.488
Diğer dönen varlıklar		23.512.277	2.761.428
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	7	1.738.006	1.322.247
Duran varlıklar		23.653.759	26.290.334
Maddi duran varlıklar	10	8.335.138	6.433.140
Kullanım hakkı varlıkları	9	9.386.343	10.573.268
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		303.153	276.682
Ertelenmiş vergi varlığı	18	5.629.125	9.007.244
TOPLAM VARLIKLAR		1.734.767.467	1.102.475.147

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		1.108.385.612	716.269.246
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	5	133.242.267	17.005.576
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	3.234.893	3.868.327
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	39.108.353	119.177.769
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	10.282.356	2.291.861
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	890.594.656	550.104.899
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	10.505.180	6.139.772
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.357.330	2.093.579
Türev araçlar		-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		19.060.577	15.587.463
Uzun vadeli yükümlülükler		263.855.665	113.708.144
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	5	254.786.608	104.963.916
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	7.563.736	7.592.109
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.505.321	1.152.119
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		356.605.708	267.838.327
Ödenmiş sermaye	12	24.000.000	24.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(9.024)	(9.024)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		264.237.354	177.685.226
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	6.343.684	6.343.684
Geçmiş yıllar karları	12	59.818.441	50.929.451
Net dönem karı		2.215.253	8.888.990
Kontrol gücü olmayan paylar		5.920.482	4.659.430
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		362.526.190	272.497.757
TOPLAM KAYNAKLAR		1.734.767.467	1.102.475.147

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	Dipnot referansları				
Hasılat	13	2.113.372.394	796.127.077	1.451.398.316	482.079.210
Satışların maliyeti (-)	13	(2.025.598.984)	(764.145.697)	(1.382.682.145)	(459.403.757)
Brüt kar		87.773.410	31.981.380	68.716.171	22.675.453
Pazarlama giderleri (-)	14	(18.936.397)	(7.448.361)	(17.227.405)	(6.032.303)
Genel yönetim giderleri (-)	14	(24.775.821)	(8.518.329)	(22.496.173)	(7.051.291)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		17.539.351	(325.195)	13.712.199	4.824.612
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(31.652.749)	(7.614.724)	(7.433.904)	(1.324.023)
Esas faaliyet karı		29.947.794	8.074.771	35.270.888	13.092.448
Finansman gelirleri	16	31.477.860	15.546.463	19.688.413	4.150.957
Finansman giderleri (-)	17	(33.237.944)	(14.061.983)	(35.128.929)	(10.996.213)
Vergi öncesi kar		28.187.710	9.559.251	19.830.372	6.247.192
- Dönem vergi gideri	18	(19.810.172)	(10.517.818)	(7.063.540)	152.807
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18	(5.388.374)	(1.326.803)	(708.900)	(412.012)
Dönem karı		2.989.164	(2.285.370)	12.057.932	5.987.987
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		773.911	(307.532)	2.644.718	771.700
Ana ortaklık payları		2.215.253	(1.977.838)	9.413.214	5.216.287
Pay başına kazanç	19	0,00125	(0,00095)	0,00502	0,00249
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		87.039.269	44.628.436	17.467.899	(4.415.005)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		87.039.269	44.628.436	17.467.899	(4.415.005)
Toplam kapsamlı gelir		90.028.433	42.343.066	29.525.831	1.572.982
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		1.261.052	(29.447)	2.624.550	784.096
Ana ortaklık payları		88.767.381	42.372.513	26.901.281	788.886

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Kıdem tazminatı karşılığı yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019	24.000.000	6.343.684	147.687.028	(9.024)	(1.035.082)	51.964.533	228.951.139	439.925	229.391.064
Transferler	-	-	-	-	1.035.082	(1.035.082)	-	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	9.413.214	-	9.413.214	2.644.718	12.057.932
Diğer kapsamlı gider	-	-	17.488.067	-	-	-	17.488.067	(20.168)	17.467.899
Toplam kapsamlı gelir	-	-	17.488.067	-	9.413.214	-	26.901.281	2.624.550	29.525.831
30 Eylül 2019	24.000.000	6.343.684	165.175.095	(9.024)	9.413.214	50.929.451	255.852.420	3.064.475	258.916.895
1 Ocak 2020	24.000.000	6.343.684	177.685.226	(9.024)	8.888.990	50.929.451	267.838.327	4.659.430	272.497.757
Transferler	-	-	-	-	(8.888.990)	8.888.990	-	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	2.215.253	-	2.215.253	773.911	2.989.164
Diğer kapsamlı gelir	-	-	86.552.128	-	-	-	86.552.128	487.141	87.039.269
Toplam kapsamlı gelir	-	-	86.552.128	-	2.215.253	-	88.767.381	1.261.052	90.028.433
30 Eylül 2020	24.000.000	6.343.684	264.237.354	(9.024)	2.215.253	59.818.441	356.605.708	5.920.482	362.526.190

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(65.527.581)	(41.500.012)
Dönem karı		2.989.164	12.057.932
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		39.576.941	22.921.402
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	15	3.533.651	3.179.061
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	692.062	1.762.329
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	87.847	18.141
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		515.498	(326.442)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(837.081)	(4.110.910)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	13.873.347	15.314.573
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan kar		(1.501.453)	(541.960)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		692	(65.618)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(26.152)	21.427
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(1.960.016)	(101.639)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	25.198.546	7.772.440
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(90.329.222)	(77.027.211)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/(azalış)		(170.196.242)	28.833.361
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/(azalış)		(6.179)	180.501
Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(53.275.323)	(11.290.713)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		146.011.038	(85.963.324)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		6.251.443	7.395.680
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış		(3.952.675)	(3.330.008)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(13.531.724)	(10.447.173)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		(1.629.560)	(2.405.535)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(47.763.117)	(42.047.877)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(17.764.464)	547.865
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(65.527.581)	(41.500.012)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(1.986.441)	(2.757.625)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		34.158	483.542
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.952.283)	(2.274.083)
Kredilerden nakit girişleri	5	6.957.054.551	2.926.436.872
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(6.852.229.713)	(2.892.639.581)
Ödenen faiz		(12.024.324)	(12.968.312)
Alınan faiz		837.081	4.110.910
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.520.128)	(3.175.829)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		90.117.467	21.764.060
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		56.588.797	10.498.155
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		79.226.400	(11.511.880)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	201.698.075	167.194.645
Nakit ve nakit benzerleri, dönem sonu	4	280.924.475	155.682.765

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Armada Bilgisayar Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Armada veya- Şirket), 1993 yılında kurulmuştur. Haziran 2006'da Şirket'in %30 oranındaki hisseleri Borsa İstanbul'da halka arz edilmiştir.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi, Orta Mahalle Topkapı Maltepe Caddesi No:10-B, Bayrampaşa, İstanbul'dur.

Detayları Dipnot 12'de açıklandığı üzere Şirket, Aptec Holdings Limited tarafından kontrol edilmektedir. Şirket'in nihai kontrolü HNA Technology Co. Ltd.'e aittir.

Faaliyet konusu

Armada, Bilişim Teknolojileri sektöründe dizüstü bilgisayar, bilgisayar, sunucu, depolama, sanallaştırma, ağ iletişim, IP PBX, video konferans, güvenlik ve altyapı ürünleri, yazıcılar, el terminalleri, yazılım ve bilgisayar üreticilerinin üretim aşamasında kullandıkları ürün ve parçaların katma değerli dağıtıcılığını yapmaktadır.

Armada dağıtıcılığını yapmakta olduğu ürün ve çözümleri, birbirilerinden farklılaşmış ve Bilgi Teknolojileri alanında faaliyet gösteren şirketlerden oluşan satış kanalları üzerinden son kullanıcılara ulaştırmaktadır. Bu kanallar, Armada'nın dağıtımını yaptığı ürünleri kendi çözümleri ve hizmetleriyle birleştirerek kurumsal ve bireysel son kullanıcılara sunmaktadır.

Armada, Bilgi Teknolojileri üreticilerinin dağıtıcılığını distribütörlük anlaşmaları çerçevesinde yapmaktadır. Armada'nın, 30 Eylül 2020 itibarıyla 171 çalışanı ile değer katan dağıtıcılık yaptığı markalar Cisco, Dell, Microsoft, EMC, Fortinet, Aruba, HP Enterprise, Lenovo, VMware, Extreme, Polycom, Riverbed, Symantec, Veeam, Zebra, Honeywell, Commscope, HCS, Jabra, Kaspersky, Axis, Nvidia, Pure Storage ve Palo Alto olup diğer tamamlayıcı markalar da yurtiçinden tedarik edilmektedir.

Bağlı ortaklık

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında olan bağlı ortaklık ve hisse oranları aşağıda sunulduğu gibidir:

		Bağlı ortaklık ve oy hakkı	
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kurulduğu ülke	Başlıca faaliyetler		
Supernet Systems Limited (Supernet)	İngiltere	Yurt dışından ürün tedariki	%100

Armada'nın hisselerinin tamamına sahip olduğu bağlı ortaklığı Supernet, Ekim 2003'te İngiltere'de kurulmuş olup Armada'nın denizaşırı alımlarıyla ilgili satın alma faaliyetlerini yürütmektedir.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Yapılandırılmış işletmeler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla konsolidasyon kapsamında olan yapılandırılmış işletme ve başlıca faaliyetleri aşağıda sunulduğu gibidir:

Yapılandırılmış işletme	Kurulduğu ülke	Başlıca faaliyetler
Supernet Distribution DMCC (Supernet Dubai)	BAE	Yurt dışından ürün tedariki

Armada'nın hakim ortağı Aptec Holding Limited tarafından Aralık 2016'da Dubai'de kurulan Supernet Dubai, Armada'nın denizaşırı alımlarıyla ilgili satın alma faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

Armada, Supernet ve Supernet Dubai bu konsolide finansal tablolar açısından birlikte "Şirket" olarak tanımlanmıştır.

Ortalama personel sayısı

Kategoriler itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Beyaz yakalı	167	168

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat, TFRS-9 Finansal Araçlar ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır. Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve yapılandırılmış işletme kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları 2 Kasım 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

İşlevsel ve raporlamada kullanılan para birimi ve çevrim yöntemi

Şirket operasyonlarında (alım-satım) ağırlıklı olarak ABD Doları kullanmaktadır. ABD Doları ayrıca, Şirket için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Şirket'in satın alma ve satış fiyatları büyük ölçüde ABD Doları'na dayalı olarak gerçekleşmektedir. Şirket, içinde bulunduğu ekonomik ortam ve faaliyetlerini değerlendirerek, işlevsel para birimini TMS 21 (Kur Değişiminin Etkileri) uyarınca ABD Doları olarak belirlemiştir. Bu yüzden Şirket, finansal tablo kalemlerinin değerlemesinde ABD Doları'nı kullanmakla birlikte, konsolide finansal tablolarının ve dipnotlarının sunumu amacıyla raporlamada kullanılan para birimi olarak Türk Lirası'nı belirlemiştir. Buna göre yabancı para işlemlerinin ABD Doları'na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Yabancı para işlemleri, yabancı para ile işlevsel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden işlevsel para birimi cinsinden kayıtlara alınır.

Her bilanço tarihinde,

- Yabancı para parasal kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Yabancı para tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden ABD Doları'na çevrilir.

İşlevsel para biriminden farklı bir raporlama para birimi kullanılması

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar TL olarak sunulmuştur. ABD Doları olarak hazırlanan konsolide finansal tabloların sunum amacına yönelik olarak TL'ye çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Varlık ve yükümlülükler bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden dönüştürülür. Önceki dönem kalemleri de önceki bilanço tarihindeki kurlar üzerinden aynı işleme tabi tutulur.
- Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de dönemin aylık ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Önceki dönem kalemleri de ilgili dönem ortalama döviz kurları kullanılarak aynı işleme tabi tutulur.
- Ödenmiş sermaye ve kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal mali tablolarda yer alan nominal değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.
- Bu çevrim sonucu ortaya çıkan "yabancı para çevrim farkları" ise özkaynaklarda ayrı bir kalem olarak gösterilmiş ve diğer kapsamlı gelire dahil edilmiştir.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ABD Doları/TL kurları aşağıda belirtilmiştir:

	ABD Doları/TL kuru
30 Eylül 2020	7,8080
31 Aralık 2019	5,9402
30 Eylül 2020 ortalama	6,7142
31 Aralık 2019 ortalama	5,6712

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

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

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

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

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

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

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

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

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

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

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

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

UMSK tarafından, Mayıs 2020’de “UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- *UFRS 16 Kiralamalar’a ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri:* Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13’teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16’ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Armada’nın ve kontrolünde bulunan bağlı ortaklığı Supernet ve yapılandırılmış işletme Supernet Dubai’nin finansal tablolarını içermektedir.

Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirketten elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Armada'nın hakim ortağı Aptec Holding Limited tarafından kurulmuş olan Supernet Dubai, Armada'nın denizaşırı satın alma faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Armada, yapılandırılmış işletme olarak tanımladığı Supernet Dubai üzerinde oy hakkı olmamasına rağmen, yukarıda tanımlanan kontrol şartlarının sağlanması nedeniyle Supernet Dubai'yi konsolidasyon kapsamına dahil etmiştir. Supernet Dubai'nin özkaynakları ve cari dönem faaliyet sonuçları, ara dönem özet konsolide finansal tablolarda kontrol gücü olmayan paylar altında kayıt altına alınmıştır.

Armada ve bağlı ortaklığı ile yapılandırılmış işletme arasındaki işlemlerden kaynaklanan gelir ve giderler, bakiyeler ve stokların üzerindeki kar marjı iptal edilmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Kullanılan tahminler

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar tahminlerden farklı olabilir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahminler Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan tahminler ile aynıdır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	505	671
Banka mevduatları		
-Vadeli	270.301.236	199.271.659
-Vadesiz	10.230.327	2.104.644
Diğer hazır değerler	392.407	321.101
	280.924.475	201.698.075

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 270.301.236 TL (31 Aralık 2019 - 199.271.659 TL) tutarındaki ABD Doları cinsinden vadeli mevduatın vadesi 1 gün olup (31 Aralık 2019 - 1 gün) faiz oranı %0,5'tir (31 Aralık 2019 - %1,95).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 392.407 TL (31 Aralık 2019 - 321.101 TL) tutarındaki diğer hazır değerler 1-66 gün (31 Aralık 2019 - 1-66 gün) vadeli olup kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. BORÇLANMALAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borçlanmalara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2020	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler	%3,75-%6,50	10.303.072	80.446.388
TL krediler	%13,0-%15,0	52.795.879	52.795.879
			133.242.267
31 Aralık 2019	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler	%3,25	917.083	5.447.696
TL krediler	%10	11.557.880	11.557.880
			17.005.576

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Eylül 2020	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler (*)	%2,25	5.008.754	39.108.353
			39.108.353
31 Aralık 2019	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler (*)	%3,91	20.062.928	119.177.769
			119.177.769

(*) Diğer borçlanmalar ilişkili tarafa olup, detayı Not 20’de sunulmuştur.

c) Uzun vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2020	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler(*)	%2,25-%2,78	32.631.482	254.786.608
			254.786.608
31 Aralık 2019	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL
ABD Doları krediler (*)	%4,49	17.670.098	104.963.916
			104.963.916

(*) Diğer borçlanmalar ilişkili tarafa olup, detayı Not 20’de sunulmuştur.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal borçların vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019			
	3 aya kadar	3 ay-1 yıl arası	1-5 yıl arası	Toplam	3 aya kadar	3 ay-1 yıl arası	1-5 yıl arası	Toplam
TL cinsinden kredi	52.795.879	-	-	52.795.879	11.557.880	-	-	11.557.880
ABD doları cinsinden kredi	119.554.741	-	254.786.608	374.341.349	5.447.696	119.177.769	104.963.916	229.589.381
Toplam	172.350.620	-	254.786.608	427.137.228	17.005.576	119.177.769	104.963.916	241.147.261

Şirket alınan kredilere karşılık müşterilerinden aldığı çekleri bankalara teminat olarak vermektedir. Kredilerin vadesinde geri ödenmesi halinde söz konusu çekler üzerinde bankaların herhangi bir kullanım hakkı ya da tasarrufu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla alınan kredilere karşılık bankalara 37.819.520 TL tutarında müşteri çeki teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2019 - 5.573.000 TL).

Kredilerin kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

	2020	2019
Dönem başı itibarıyla borçlanmalar	241.147.261	217.382.112
Alınan yeni finansal borçlar	6.957.054.551	2.926.436.872
Anapara ödemeleri	(6.852.229.713)	(2.892.639.581)
Kur farkları değişimi	81.386.628	15.131.152
Faiz tahakkukları değişimi	(221.499)	8.144
Dönem sonu itibarıyla borçlanmalar	427.137.228	266.318.699

d) Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar	3.234.893	3.868.327
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar	7.563.736	7.592.109
Toplam	10.798.629	11.460.436

30 Eylül 2020 itibarıyla kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 9.386.343 TL'dir. Kullanılan iskonto oranı TL sözleşmeler için %28; döviz cinsinden yapılan sözleşmeler için ise %3'tür.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER VARLIKLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	946.647.498	627.825.058
Vadeli çekler ve senetler	320.193.602	186.795.032
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(57.646.543)	(44.671.649)
	1.209.194.557	769.948.441

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı itibarıyla şüpheli alacak karşılığı	44.671.649	36.899.266
Cari dönem provizyonu (Not 14)	692.062	1.762.329
Tahsilatlar	(981.180)	(205.082)
Yabancı para çevrim farkı	13.264.012	2.521.684
Dönem sonu itibarıyla şüpheli alacak karşılığı	57.646.543	40.978.197

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, alacakların vadelerine göre detayı ana hatlarıyla şöyledir:

	Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar						
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-3 ay	3-6 ay	6-12 ay	1 yıldan uzun	Toplam
30 Eylül 2020	1.068.301.324	99.566.464	26.855.370	9.767.729	706.963	3.996.707	1.209.194.557
31 Aralık 2019	718.618.071	38.478.146	8.312.477	1.098.410	510.554	2.930.783	769.948.441

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcı cari hesapları	859.711.940	505.848.287
Gider tahakkukları	30.882.716	44.256.612
Toplam	890.594.656	550.104.899

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 79.859.970 TL (31 Aralık 2019 - 82.157.980 TL) tutarındaki üreticilerden alınan fiyat farkı, fiyat indirimi, stok koruma ve benzeri nitelikteki gelirler mali tablolarda satıcı cari hesabından düşülmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait söz konusu gelir tahakkuklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı bakiyesi	82.157.980	66.160.510
Dönem içinde tahakkuk eden	351.669.633	261.944.747
Dönem içinde ödemededen mahsup edilen	(375.826.110)	(272.801.383)
Yabancı para çevrim farkları	21.858.467	4.961.877
Dönem sonu bakiyesi	79.859.970	60.265.751

c) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Katma değer vergisi ("KDV") alacaklar	20.794.038	1.780.974
Peşin ödenmiş giderler	2.718.239	980.454
Toplam	23.512.277	2.761.428

7. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	1.322.247	1.171.039
Yabancı para çevrim farkı	415.759	151.208
Toplam	1.738.006	1.322.247

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar Şirket'in şüpheli ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden aldığı gayrimenkullerden oluşmaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	147.266.544	64.795.604
Yoldaki mallar	46.696.942	35.634.829
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(446.687)	(262.111)
	193.516.799	100.168.322

Yoldaki mallar kalemi, bilanço tarihi itibarıyla üretici tarafından faturası kesilmiş ve fiilen yolda olan stoklar ile Şirket'in antreposunda bulunan stokları içermektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı	262.111	229.522
Cari dönem provizyonu	409.485	323.517
Çıkışlar	(321.638)	(305.376)
Yabancı para çevrim farkı	96.729	17.459
Dönem sonu itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı	446.687	265.122

Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan ticari malların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir. İptal edilen provizyon tutarı, cari dönemde satılan stoklarla ilgili karşılığın ters çevrilmesinden oluşmaktadır.

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2020,net	960.649	9.612.619	10.573.268
Alımlar	1.101.597	-	1.101.597
Dönem gideri	(667.011)	(759.124)	(1.426.135)
Yabancı para çevrim farkları	(368.613)	(493.774)	(862.387)
30 Eylül 2020,net	1.026.622	8.359.721	9.386.343

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde amortisman gideri 1.426.135 TL olup, genel yönetim giderleri hesabına kaydedilmiştir.

Şirket dönem içerisinde 1.101.597 TL tutarında kullanım hakkı varlığını aktifleştirmiştir. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri 2.070.522 TL 'dir.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar	Motorlu taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2020, net	19.114	38.443	6.121.684	253.899	6.433.140
Alımlar	-	-	1.734.339	252.102	1.986.441
Satışlar, net	-	-	(34.850)	-	(34.850)
Cari dönem amortismanı	-	(10.289)	(1.998.915)	(46.265)	(2.055.469)
Yabancı para çevrim farkı	6.012	10.403	1.876.095	113.366	2.005.876
30 Eylül 2020, net	25.126	38.557	7.698.353	573.102	8.335.138
1 Ocak 2019, net	16.928	44.796	5.041.392	233.151	5.336.267
Alımlar	-	-	2.733.320	24.305	2.757.625
Satışlar, net	-	-	(417.924)	-	(417.924)
Cari dönem amortismanı	-	(8.634)	(1.650.898)	(29.818)	(1.689.349)
Yabancı para çevrim farkı	1.283	3.347	384.575	17.619	406.824
30 Eylül 2019, net	18.211	39.509	6.090.465	245.258	6.393.443
30 Eylül 2020					
Maliyet	25.126	1.071.753	32.438.187	16.624.778	50.159.844
Birikmiş amortisman	-	(1.033.196)	(24.739.834)	(16.051.676)	(41.824.706)
Net defter değeri	25.126	38.557	7.698.353	573.102	8.335.138
30 Eylül 2019					
Maliyet	18.211	776.787	25.435.087	11.831.984	38.062.069
Birikmiş amortisman	-	(737.278)	(19.344.622)	(11.586.726)	(31.668.626)
Net defter değeri	18.211	39.509	6.090.465	245.258	6.393.443

Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır.

Tamamıyla itfa olmuş maddi duran varlıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla tamamıyla itfa olmuş maddi duran varlıkların toplam tutarı sırasıyla 37.229.839 TL ve 25.667.888 TL'dir.

Varlıklar üzerinde rehin ve ipotekler

Şirket'in, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borçlar için teminat olarak gösterilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	46.464.632	13.959.876
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	46.464.632	13.959.876
Diğer verilenlerin özkaynaklara oranı (%)	-	-

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen TRİ'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları cinsinden	24.419.520	-
Euro cinsinden	1.163.833	1.513.012
Türk Lirası cinsinden	20.881.279	12.446.864
Toplam	46.464.632	13.959.876

12. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Tutar	(%)	Hisse tipi	Tutar	(%)	Hisse tipi
Aptec Holdings Limited	21.606.595	90,03	A-B	21.606.595	90,03	A-B
Halka açık	2.393.405	9,97	B	2.393.405	9,97	B
	24.000.000	100,00		24.000.000	100,00	

Şirket'in hisseleri A ve B olmak üzere iki gruba ayrılmıştır. Şirket ana sözleşmesindeki 8. madde gereği yönetim kurulunun 5 veya 6 üyeden oluşması durumunda en az 4 üye, 7 üyeden oluşması durumunda en az 5 üye A grubu hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilmektedir.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla A grubu payların toplam tutarı 1.268.261 TL olup hissedarlara göre dağılımı ekte sunulmuştur:

A grubu paylar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Aptec Holdings Limited	1.268.261	1.268.261
	1.268.261	1.268.261

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş sermaye adi hisseler beher değeri 1 Kuruş	24.000.000	24.000.000
Onaylanmış ve ihraç edilmiş olan (adet)	2.400.000.000	2.400.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 59.818.441 TL tutarında geçmiş yıl karı bulunmaktadır (31 Aralık 2019 - 50.929.451 TL).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi mevzuatına göre hazırlanan mali tablolarına göre sermaye, yasal yedek, olağanüstü yedek ve geçmiş yıl karları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sermaye	24.000.000	24.000.000
Yasal yedek	6.343.684	6.343.684
Olağanüstü yedekler ve geçmiş yıl karları	255.018.371	206.552.545

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihinde sona eren dönemlere ait ticari faaliyetlerden brüt karı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hasılat	2.203.320.640	829.545.272	1.504.491.315	497.029.941
Eksi: Satışlardan iadeler (-)	(89.948.246)	(33.418.195)	(53.092.999)	(14.950.731)
Hasılat, net	2.113.372.394	796.127.077	1.451.398.316	482.079.210
Dönem başı stoklar	(100.168.322)	(204.977.952)	(81.856.082)	(165.175.518)
Dönem içi stok alımları	(2.118.947.461)	(752.684.544)	(1.400.201.065)	(393.603.241)
Dönem sonu stoklar	193.516.799	193.516.799	99.375.002	99.375.002
Satışların maliyeti	(2.025.598.984)	(764.145.697)	(1.382.682.145)	(459.403.757)
Brüt kar	87.773.410	31.981.380	68.716.171	22.675.453

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait satışların maliyeti satılan ticari malların maliyetini içermektedir.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait pazarlama giderleri ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri	14.143.397	5.854.140	12.118.849	4.264.963
Dağıtım ve nakliye giderleri	2.246.606	939.148	2.303.913	760.584
Amortisman ve tükenme payları(*)	1.927.329	645.516	1.579.737	576.047
Reklam ve pazarlama giderleri	416.987	20.887	1.026.526	329.230
İhracat giderleri	153.793	45.928	137.837	65.616
Kıdem tazminatı gideri	48.285	(57.258)	60.543	35.863
Kira giderleri(*)	-	-	-	-
Toplam	18.936.397	7.448.361	17.227.405	6.032.303
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	9.157.400	3.090.605	6.775.003	2.241.283
Danışmanlık giderleri	8.165.645	3.374.357	7.452.702	2.412.545
Amortisman ve tükenme payları(*)	1.606.322	440.046	1.599.324	636.777
Bakım onarım giderleri	861.283	288.973	729.393	252.001
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 6)	841.843	149.781	1.762.329	64.748
Vergi, resim ve harçlar	791.401	149.379	791.127	251.570
Sigorta giderleri	760.488	260.697	676.266	196.086
Telefon ve iletişim giderleri	438.662	155.792	399.054	143.526
Enerji giderleri	425.643	116.583	403.164	135.716
İthalat giderleri	416.434	172.110	434.382	193.991
Kıdem tazminatı gideri	50.597	(38.622)	272.431	65.522
Kira giderleri(*)	-	-	-	-
Diğer genel yönetim giderleri	1.260.103	358.628	1.200.998	457.526
Toplam	24.775.821	8.518.329	22.496.173	7.051.291
Toplam	43.712.218	15.966.690	39.723.578	13.083.594

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak-30 Eylül 2020 dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve ifta payları gideri 2.107.517 TL, kira giderleri ise 3.520.128 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2019 döneminde amortisman ve ifta payları gideri 1.706.348 TL, kira giderleri 3.175.829 TL).

15. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Personel giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlama giderleri	14.096.578	5.807.321	12.118.849	4.264.963
Genel yönetim giderleri	9.108.339	3.041.544	6.775.003	2.241.283
Toplam	23.204.917	8.848.865	18.893.852	6.506.246

Amortisman ve tükenme payları

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlama giderleri	1.927.329	645.516	1.579.737	576.047
Genel yönetim giderleri	1.606.322	440.046	1.599.324	636.777
Toplam	3.533.651	1.085.562	3.179.061	1.212.824

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	30.640.779	15.445.932	15.577.503	2.969.450
Faiz gelirleri	837.081	100.531	4.110.910	1.181.507
Toplam	31.477.860	15.546.463	19.688.413	4.150.957

17. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	(17.606.114)	(8.306.292)	(17.920.396)	(4.764.719)
Faiz giderleri	(11.802.825)	(4.465.563)	(12.976.456)	(4.730.548)
Kiralama yükümlülükleri faizi	(2.070.522)	(574.600)	(2.338.117)	(839.306)
Banka masrafları	(1.758.483)	(715.528)	(1.893.960)	(661.640)
Toplam	(33.237.944)	(14.061.983)	(35.128.929)	(10.996.213)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Armada Türkiye’de, Supernet İngiltere’de ve Supernet Dubai Birleşik Arap Emirlikleri’nde yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %22’dir (İngiltere %21-Dubai %0). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi dairesi, vergi inceleme elemanları ve diğer devlet kuruluşları Şirket’in vergi beyannamelerini ve bunlara baz olan finansal tablolarını geriye dönük 5 yıl boyunca incelemeye tabi tutabilirler. Şirket, incelemeye tabi olmamış yıllar için önceden tahmin edilebilir bir durum söz konusu olmadığından finansal tablolarında ilave bir vergi karşılığı yansıtmamıştır. Ayrıca, Şirket yönetimi incelemeye tabi olmamış yıllara istinaden ileride yapılabilecek incelemeler sonucunda önemli bir hususa rastlanmayacağına inanmaktadır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, ayrı şirketler üstünden hesaplanmıştır.

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

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilançoda gösterilmiş olan yasal vergi varlığı ve yükümlülüğü aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Supernet kurumlar vergisi karşılığı	20.165	9.991
Armada kurumlar vergisi karşılığı	19.970.269	13.877.345
Eksi: (Peşin ödenen vergi ve fonlar)	(9.485.254)	(7.747.564)
Ödenecek vergi (varlığı)/yükümlülüğü net	10.505.180	6.139.772

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolide gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Vergi öncesi kar	28.187.710	19.830.372
Vergi karşılığı %22	(6.201.296)	(4.362.681)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(164.184)	(57.247)
Cari vergi hesaplaması için hazırlanan mali tablolarda fonksiyonel para biriminin TL olarak kullanılmasının etkisi	(18.833.066)	(3.352.512)
Toplam vergi gideri	(25.198.546)	(7.772.440)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş verginin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Kümülatif farklar	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif farklar	Varlık/ (yükümlülük)
Gider tahakkukları	37.078.733	8.157.321	41.682.280	9.170.102
Kıdem tazminatı karşılığı	1.505.321	331.171	1.152.119	253.466
Kiralama işlemleri	1.412.286	310.703	887.168	195.177
Ticari alacaklar	671.725	147.779	2.584.718	568.638
Gelir tahakkukları	(384.426)	(84.574)	(1.066.394)	(234.607)
Türev araçlar	(1.572.941)	(346.047)	(71.488)	(15.727)
Maddi duran varlıklar	(4.782.948)	(1.052.248)	(2.947.363)	(648.420)
Stoklar	(8.340.820)	(1.834.980)	(1.279.024)	(281.385)
Ertelenmiş vergi varlığı	25.586.930	5.629.125	40.942.016	9.007.244

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı bakiyesi	9.007.244	6.040.153
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(5.388.374)	(708.900)
Yabancı para çevrim farkı	2.010.255	450.011
Dönem sonu bakiyesi	5.629.125	5.781.264

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, dönem karının, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içinde oluşan pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Dönem karı/zararı	2.989.164	(2.285.370)	12.057.932	5.987.987
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	2.400.000.000	2.400.000.000	2.400.000.000	2.400.000.000
Pay başına kazanç/kayıp	0,00125	(0,00095)	0,00502	0,00249

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflarla ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili tarafları ile işlem ve bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020				
	İlişkili taraflara olan satışlar	İlişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili taraflardan olan alacaklar	İlişkili taraflara olan borçlar	İlişkili taraflardan alınan krediler
Aptec Holdings Limited (1)	-	6.395.584	-	8.631.467	-
Ingram Micro Luxembourg Sarl (2)	-	-	-	-	293.894.961
Ingram Micro Pan Europe GMBH (2)	-	8.406.476	-	46.821	-
Aptec Distribution FZ LLC (2)	-	1.829.917	-	513.128	-
Ingram Micro Srl Italy (2)	-	-	-	1.090.940	-
Ingram Micro Bilgisayar ve Tic. Ltd. Şti. (2)	72.417	27.706	94.564	-	-
Toplam	72.417	16.659.683	94.564	10.282.356	293.894.961

- (1) Ana ortak
(2) İlişkili şirket

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2019			31 Aralık 2019	
	İlişkili tarafalara olan satışlar	İlişkili tarafardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili tarafardan olan alacaklar	İlişkili tarafalara olan borçlar	İlişkili tarafardan alınan krediler
Aptec Holdings Limited (1)	-	6.715.404	-	88.806	-
Ingram Micro Luxembourg Sarl (2)	-	-	-	-	224.141.685
Ingram Micro Pan Europe GMBH (2)	20.444	11.065.344	52.041	-	-
Aptec Distribution FZ LLC (2)	-	1.634.902	-	838.365	-
Ingram Micro Srl Italy (2)	-	-	-	1.364.690	-
Ingram Micro Bilgisayar ve Tic. Ltd. Şti. (2)	7.012	424.036	-	-	-
Toplam	27.456	19.839.686	52.041	2.291.861	224.141.685

(1) Ana ortak.

(2) İlişkili şirket.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Aptec Holdings Limited'den olan alışlar danışmanlık giderleri, diğer şirketlerden olan alışlar ise stok alımlarından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar maaş, prim, huzur haklarını içermekte olup bu tutar yönetim kurulu, genel müdür, genel müdür yardımcısı ve mali işler direktörüne yapılan ödemeleri içermektedir.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içinde üst düzey yöneticilere yapılan toplam brüt ödemeler aşağıda açıklanmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	7.448.434	3.119.406	4.858.610	1.296.117
Toplam	7.448.434	3.119.406	4.858.610	1.296.117

1 Ocak - 30 Eylül 2020 döneminde üst düzey yöneticiler için ödenen toplam sosyal güvenlik prim tutarı 192.693 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2019 - 167.096 TL).

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Şirket'in başlıca finansal araçları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Finansal araçların ana amacı Şirket'in operasyonları için finansman sağlamaktır. Şirket bunlar dışında faaliyetleri sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal varlık ve yükümlülüklerle sahiptir.

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

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. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket, prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Şirket'in şüpheli kredi/alacak riski minimize edilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve ticari alacakların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 6).

Şirket, aşağıdaki tabloda A ve C bölümlerinde sınıflanan ticari alacaklarının tahsilatı ile ilgili bir sorun öngörmemektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla	Alacaklar		Bankalardaki mevduat (Not 4)	Türev araçlar
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.209.194.557	560.089	280.531.563	1.572.941
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	(106.578.784)	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.068.301.324	560.089	280.531.563	1.572.941
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	(106.578.784)	-	-	-
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	140.893.233	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	57.646.543	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	(57.646.543)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	Alacaklar		Bankalardaki mevduat (Not 4)	Türev araçlar
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	769.948.441 (77.905.385)	148.336 -	201.376.303 -	71.488 -
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	718.618.071 (77.905.385)	148.336 -	201.376.303 -	71.488 -
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım				
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	51.330.370	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	44.671.649	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	(44.671.649)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Şirket alacaklarından doğan riskini, müşteriye kredi verme, tahsilat ve takip fonksiyonlarını düzenli ve sistemli şekilde yürüterek takip etmektedir. Ayrıca ticari alacaklar çok sayıda müşteriden oluştuğu için kredi risk yoğunlaşması bulunmamaktadır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamaya Not 6'da yer verilmiştir.

Likidite riski

Şirket'in amacı, fonlama kabiliyetinin devamlılığı ve esneklik arasındaki dengeyi açık ve kısa vadeli kredilerle ve ticari alacaklarının tahsilatı ile korumaktır.

Aşağıda sunulan tablo Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin (tahakkuk eden faizler dahil) vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	427.137.228	438.414.972	172.405.945	-	266.009.027	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.798.629	26.336.036	1.027.050	3.366.176	17.267.810	4.675.000
Ticari borçlar	900.877.012	901.115.328	901.115.328	-	-	-

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev araçlar						
Türev nakit girişleri	19.543.848	19.543.848	19.543.848	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(17.970.907)	(17.970.907)	(17.970.907)	-	-	-
Türev araçlar (net)	1.572.941	1.572.941	1.572.941	-	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	241.147.261	252.182.052	17.074.150	121.607.267	113.500.635	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.460.436	28.172.379	998.637	3.003.747	17.019.995	7.150.000
Ticari borçlar	552.396.760	553.370.977	553.319.073	51.904	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev araçlar						
Türev nakit girişleri	14.101.601	14.101.601	9.675.471	4.426.130	-	-
Türev nakit çıkışları	(14.030.113)	(14.030.113)	(9.653.003)	(4.377.110)	-	-
Türev araçlar (net)	71.488	71.488	22.468	49.020	-	-

Yabancı para riski

Yabancı para riski, Şirket'in çoğunlukla işlevsel para birimi olan ABD Doları dışındaki para birimlerinden varlık ve yükümlülükler sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Bu riskler Şirket'in ABD Doları dışındaki para birimi olan Türk Lirası ve Euro para birimi cinsinden mal, hizmet alım ve satımı ile yükümlülükler edinmesi sonucu oluşmaktadır.

Şirket yabancı para riskini, yabancı para pozisyonunu analiz ederek izlemektedir. Şirket, yabancı para cinsi aktiflerini yine yabancı para cinsi kaynaklar ile finanse etmeye çalışarak, bilanço yapısını kur değişimlerine karşı dengede tutarak yabancı para riskini yönetmektedir. Ayrıca gerekli olduğu durumlarda türev araçlar da kullanılarak yabancı para varlık pozisyonu hedeflenen seviyelerde korunmaktadır.

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Toplam ihracat tutarı	19.357.533	12.144.184
Toplam ithalat tutarı	993.229.657	853.824.955

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	USD karşılığı	TL	Euro	USD karşılığı	TL	Euro
1. Ticari alacaklar	9.708.967	73.567.002	245.463	8.856.490	48.597.189	603.274
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	112.932	764.446	12.853	160.935	791.982	24.660
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.598.230	20.286.983	-	147.684	877.269	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	12.420.129	94.618.431	258.316	9.165.109	50.266.440	627.934
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.420.129	94.618.431	258.316	9.165.109	50.266.440	627.934
10. Ticari borçlar	841.756	6.158.673	45.328	1.807.244	10.044.835	103.834
11. Finansal yükümlülükler	6.755.891	52.749.999	-	1.945.434	11.556.266	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.747.079	29.257.195	-	5.178.353	30.760.454	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	11.344.726	88.165.867	45.328	8.931.031	52.361.555	103.834
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	11.344.726	88.165.867	45.328	8.931.031	52.361.555	103.834
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(2.527.074)	(19.543.847)	-	(2.313.539)	(14.101.601)	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	2.527.074	19.543.847	-	2.313.539	14.101.601	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.451.672)	(13.091.283)	212.988	(2.079.461)	(16.196.716)	524.100
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.522.827)	(13.834.419)	212.988	86.394	(2.972.384)	524.100
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	201.452	1.572.941	-	12.035	71.488	-

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, TL ve Euro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla		
	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)
	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın
	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi

TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

1-	TL net varlık/(yükümlülüğü)	645.256	(645.256)
2-	TL riskinden korunan kısım (-)	(1.954.384)	1.954.384
3-	TL net etki (1+2)	(1.309.128)	1.309.128

Euro'nun ABD doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

4-	Euro net varlık/(yükümlülüğü)	194.418	(194.418)
5-	Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Euro net etki (4+5)	194.418	(194.418)

Toplam (3+6) **(1.114.710)** **1.114.710**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla		
	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)
	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın
	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi

TL'nin ABD Doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

1-	TL net varlık/(yükümlülüğü)	712.528	(712.528)
2-	TL riskinden korunan kısım (-)	(368.212)	368.212
3-	TL net etki (1+2)	344.316	(344.316)

Euro'nun ABD doları karşısında %10 değerlenmesi halinde:

4-	Euro net varlık/(yükümlülüğü)	220.626	(220.626)
5-	Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-	Euro net etki (4+5)	220.626	(220.626)

Toplam (3+6) **564.942** **(564.942)**

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz oranı riski

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir.

Borçlanmalarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Şirket ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020 30 Eylül 2019

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler

Borçlanmalar 293.894.961 213.610.660

Değişken borçlanma oranına sahip borçlanmalar 293.894.961 TL olup (30 Eylül 2019 - 213.610.660 TL) tamamı ABD Doları cinsindendir. Faiz oranlarındaki 100 baz puanlık farazi bir artış/azalış faiz giderlerini 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönemde 1.612.748 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2019 – 1.368.528 TL) tutarında artıracaktır/azaltacaktır.

Sermaye yönetimi

Şirket, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020 31 Aralık 2019

Toplam finansal borçlar (kiralamarlar hariç)	427.137.228	241.147.261
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(280.924.475)	(201.698.075)
Net Borç	146.212.753	39.449.186
Özkaynaklar	362.526.190	272.497.757
Net Borç / Özkaynaklar oranı	%40	%14

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Rayiç değer

Rayiç değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın rayiç değerini en iyi yansıtan değerdir.

Finansal enstrümanların tahmini rayiç değerleri Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, rayiç değer belirlenmesi için piyasa bilgilerinin yorumlanmasında tahminler kullanmak gereklidir. Şirket'in finansal araçlarının rayiç değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar - Rayiç değeri, taşınan değerine yaklaşan parasal varlıklar: Yabancı para bakiyeler dönem sonundaki kurlar kullanılarak değerlendirilmektedir. Nakit, faiz tahakkuklarını içeren nakit benzerleri ve diğer finansal varlıkları da içeren bazı finansal varlıkların rayiç değeri, kısa vadeli olmaları ve önemsiz oranda tahsilat riski taşımaları nedeni ile taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilmektedir. Ticari alacaklar, bu nedenle indirgenmiş değerlerinden şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra bulunan değerleri ile taşınmaktadır ve rayiç değerine yakın bir değer ifade ettiği düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Rayiç değeri, taşınan değerine yaklaşan parasal yükümlülükler: Yabancı para bakiyeler dönem sonu kurlarıyla çevrilmiştir. Ticari borçlar, ilişkili kuruluşlara olan borçlar, diğer parasal borçların ve finansal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun

değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev araçlar	-	1.572.941	-

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev araçlar	-	71.488	-

ARMADA BİLGİSAYAR SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Son dönemde Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Coronavirüs salgını, özellikle salgına maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açabileceği gibi, hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilir. Coronavirüs salgınının nihai şiddetinin şu anda belirsiz olması sebebiyle Şirket’in operasyonları üzerindeki etkisi makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

.....