

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016
TARİHLERİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

BAGIMSIZ DENETİM RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-3
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	9-66
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR
NOT 15	STOKLAR
NOT 16	CANLI VARLIKLAR
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 24	TAAHHÜTLER
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 38	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 39	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.
NOT 40	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 41	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 42	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 45	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 46	DİĞER HUSUSLAR
NOT 47	TMS'YE İLK GEÇİŞ

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Smartiks Yazılım A.Ş. Genel Kurulu'na,

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Smartiks Yazılım A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım geliştirme aşamasında yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. (Dipnot 2.4.16)</p> <p>Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır.</p> <p>Aktifleştirme hesaplamaları ve itfası finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir.-Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır.-Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir.-Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır.-Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.
Hasılatın kaydedilmesi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirketin gelirleri bilgisayar programlama faaliyetlerine (sistem, veri tabanı, network vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb.) ilişkin üretilen özel bilgisayar yazılımlarının satışı; proje danışmanlık hizmeti, Smart Experience ürün ailesi, iş zekası çözümleri, kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri ile özel yazılım proje gelirlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesinde muhasebe standartlarına ilişkin uygulamaların karmaşık olması; özel yazılım proje gelirleri ve hizmet işlemlerine ilişkin hasılatın muhasebeleştirilmesinin "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca birbirinden farklı özellikler taşıması nedenleriyle hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamaları Not. 2.2 ve Not.31 'de yer almaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, yazılım proje gelirleri ve hizmet satışlarından elde edilen hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak hasılatın denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Uyguladığımız denetim prosedürleri, gelirlerin kaydedilmesine ilişkin iç kontrollerin ve sürecin anlaşılması, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır.Detay testlerimize ilişkin prosedürleri oluştururken satışlar yazılım proje gelirleri ve hizmet grupları bazında ayrılarak, her bir grup için farklı testler uygulanmıştır.-Geliştirme faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan yazılımlara ilişkin hasılat ile özel yazılım proje gelirlerinin doğrulanması için, işin tamamlanma durumu ve dönemselliği dikkate alınarak muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan dökümanlar örnekleme yöntemiyle test edilmiştir.-Tamamlanmayan projelere ilişkin kesilen faturaların ertelenmiş gelirler hesaplarına alınma durumu kayıtlar sorgulanmış ve test edilmiştir.-Satış sonrası destek, bakım ve danışmanlık hizmetinden elde edilen gelirler de, sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsel ilkesi de gözönünde bulundurularak hizmet satış gelirleri kontrol edilmiştir.-Müşteri teyit mektupları temin edilerek doğrulamalar sağlanmıştır.

4. Diğer Hususlar

Şirket, 31 Aralık 2015 tarihine kadar olan ve bu tarihi kapsayan geçmiş dönemlerine ait finansal tablolarını 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve Vergi Usul Kanunu'na ("VUK") göre hazırlamıştır. 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar Şirketin TMS'ye göre hazırlanan ilk finansal tablolarıdır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti bölümünde de açıklandığı gibi Şirket, TMS'ye göre hazırladığı 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak sunmuştur.

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

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

SPK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in ilgili dönemlerde defter tutma düzeni ve finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep ettiğimiz belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu ortak başdenetçi AYŞE KARAUSTA'dır.

İstanbul, 29 Ocak 2019

AYŞE KARAUSTA

Sorumlu Ortak Başdenetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2018	Önceki Dönem 31 Aralık 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 1 Ocak 2016
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
	7	1.410.062	2.812.588	550.516
Nakit ve Nakit Benzerleri		6.004.172	3.735.784	2.796.305
Ticari Alacaklar	6-10	972.110	1.611.942	1.153.817
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-10	5.032.062	2.123.842	1.642.488
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	255.655	298.307	3.010.140
Diğer Alacaklar	6-12	143.819	-	2.992.380
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-12	111.836	298.307	17.760
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	1.943	734.000	-
Stoklar	15	1.176.840	1.534.784	1.334.037
Peşin Ödenmiş Giderler	6-17	88.145	600.981	599.306
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-17	1.088.695	933.803	734.731
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	-	12.862	593
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	-	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	21	8.676	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	8.676	-	-
Toplam Dönen Varlıklar		8.848.672	9.128.325	7.691.591
Duran Varlıklar				
Maddi Duran Varlıklar	27	454.015	647.310	587.249
-Taahhütler	27	148.403	305.863	280.932
-Mobilya ve Demirbaşlar	27	242.021	240.017	198.884
-Özel Maliyetler	27	63.591	101.430	107.433
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	20.989.458	13.844.855	6.712.650
-Bilgisayar Yazılımları	28	1.794	397	830
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28	20.985.821	13.842.233	6.709.214
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	1.843	2.225	2.606
Peşin Ödenmiş Giderler	17	147.284	390.728	168.239
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	147.284	390.728	168.239
Ertelemiş Vergi Varlığı	41	170.672	401.083	653.050
Toplam Duran Varlıklar		21.761.429	15.283.976	8.121.188
Toplam Varlıklar		30.610.101	24.412.301	15.812.779

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 Aralık 2018 ,31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem		Önceki Dönem		Önceki Dönem	
		31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak 2016	
KAYNAKLAR							
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.704.633	3.627.857	1.968.238	1.625.710		
Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.704.633	3.627.857	1.968.238	1.625.710		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.704.633	3.627.857	1.968.238	1.625.710		
--Banka Kredileri							
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.648.670	1.256.364	1.607.504	2.054.564		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları		1.648.670	1.256.364	1.607.504	2.054.564		
--Banka Kredileri							
Diğer Finansal Yükümlülükler		187.929	228.198	41.693	48.447		
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		187.929	228.198	41.693	48.447		
Ticari Borçlar		2.051.667	1.100.324	2.459.226	1.244.401		
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar							
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.051.667	1.100.324	2.459.226	1.244.401		
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.215.717	1.673.914	1.804.131	1.076.522		
Diğer Borçlar		377.708	192.244	805.874	480.892		
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar							
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		377.708	192.244	805.874	480.892		
Devlet Teşvik ve Yardımları		-	25.440	74.085	406.807		
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar							
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar			25.440	74.085	406.807		
Ertelenmiş Gelirler		175.311	174.785	200.220	-		
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler							
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		175.311	174.785	200.220	-		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		136.830	229.511	-	-		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler							
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		136.830	229.511	-	-		
Kısa Vadeli Karşılıklar		459.472	391.695	391.462	314.180		
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		459.472	391.695	391.462	314.180		
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		24.000	96.971	81.971	53.987		
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.025.421	9.919.949	9.409.798	7.044.936		
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.843.198	914.367	400.459	2.325.987		
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.843.198	914.367	400.459	2.325.987		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.843.198	914.367	400.459	2.325.987		
--Banka Kredileri							
Diğer Borçlar		-	-	23.942	-		
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar							
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar				23.942	-		
Devlet Teşvik ve Yardımları		419.393	318.454	162.277	-		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler							
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		419.393	318.454	162.277	-		
Uzun Vadeli Karşılıklar		738.019	600.234	586.933	439.201		
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		738.019	600.234	586.933	439.201		
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar							
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		51.785	-	-	-		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler							
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		51.785	-	-	-		
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.052.395	1.833.055	1.173.611	2.765.188		
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		16.077.816	11.753.004	10.583.409	9.810.124		

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2018	Önceki Dönem 31 Aralık 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 1 Ocak 2016
ÖZKAYNAKLAR					
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		27.610.410	18.857.097	13.828.892	6.002.655
-Ödenmiş Sermaye	30	21.250.000	10.000.000	7.500.000	1.500.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	30	-	1.472.000	1.472.000	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	212.254	277.659	102.327	70.894
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	212.254	277.659	102.327	70.894
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	212.254	277.659	102.327	70.894
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	653.888	416.513	213.554	16.500
--Yasal Yedekler	30	653.888	416.513	213.554	16.500
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	30	(574.450)	1.218.387	(281.793)	1.327.891
-Net Dönem Karı veya Zararı	42	6.068.718	5.472.538	4.822.804	3.087.370
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Toplam Özkaynaklar		27.610.410	18.857.097	13.828.892	6.002.655
Toplam Kaynaklar		43.688.226	30.610.101	24.412.301	15.812.779

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018, 1 OCAK 2017-31 ARALIK 2017 ve 1 OCAK 2016-31 ARALIK 2016
DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		01 Ocak 2018 - 31 Aralık 2018	01 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017	01 Ocak 2016 - 31 Aralık 2016	
Hasılat	31	23.779.843	21.383.489	16.288.656	
Satışların Maliyeti	31	(5.460.842)	(6.337.037)	(5.322.944)	
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		18.319.001	15.046.452	10.965.712	
FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)					
BRÜT KAR (ZARAR)		18.319.001	15.046.452	10.965.712	
Genel Yönetim Giderleri	32	(1.713.050)	(1.631.485)	(1.358.552)	
Pazarlama Giderleri	32	(657.910)	(377.178)	(158.855)	
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32	(6.465.522)	(5.905.541)	(3.522.071)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	2.623.286	729.575	595.854	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(3.371.342)	(862.506)	(476.838)	
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		8.734.463	6.999.317	6.045.250	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	-	27.266	19.269	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	36	-	(5.177)	(12.926)	
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düş. Kaz. (Zar.) ve Değer Düş. Zar. İptalleri	10	(85.866)	-	-	
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		8.648.597	7.021.406	6.051.593	
Finansman Gelirleri	37	312.508	220.906	213.311	
Finansman Giderleri	38	(2.140.151)	(1.014.280)	(711.100)	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		6.820.954	6.228.032	5.553.804	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(752.236)	(755.494)	(731.000)	
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	19	(511.331)	(555.717)	(486.891)	
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	41	(240.905)	(199.777)	(244.109)	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		6.068.718	5.472.538	4.822.804	
DÖNEM KARI (ZARARI)	42	6.068.718	5.472.538	4.822.804	
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
-Ana Ortaklık Payları		6.068.718	5.472.538	4.822.804	
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,29	0,55	0,64	
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(65.405)	175.332	31.434	
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	40	(65.405)	175.332	31.434	
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	40	(65.405)	175.332	31.434	
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(65.405)	175.332	31.434	
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.003.313	5.647.870	4.854.238	
-Ana Ortaklık Payları		6.003.313	5.647.870	4.854.238	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTIKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017 ve 31 ARALIK 2016 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları				Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM								
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	1.500.000	-	70.894	16.500	1.327.891	3.087.370	6.002.655	6.002.655
Dönem Başı Bakiyeler	-	-	-	197.054	2.890.316	(3.087.370)	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	31.433	-	-	4.822.804	4.854.237	4.854.237
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	4.822.804	4.822.804	4.822.804
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	31.433	-	-	-	31.433	31.433
Sermaye Arttırımı	6.000.000	-	-	-	(4.500.000)	-	1.500.000	1.500.000
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	-	1.472.000	-	-	-	-	1.472.000	1.472.000
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.500.000	1.472.000	102.327	213.554	(281.793)	4.822.804	13.828.892	13.828.892
ÖNCEKİ DÖNEM								
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.500.000	1.472.000	102.327	213.554	(281.793)	4.822.804	13.828.892	13.828.892
Dönem Başı Bakiyeler	-	-	-	-	(66.724)	-	(66.724)	(66.724)
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	4.619.845	(4.822.804)	-	-
Transferler	-	-	-	202.959	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	175.332	-	-	5.472.538	5.647.870	5.647.870
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	5.472.538	5.472.538	5.472.538
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	175.332	-	-	-	175.332	175.332
Sermaye Arttırımı	2.500.000	-	-	-	(2.500.000)	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	(552.940)	-	(552.940)	(552.940)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	(1)	-	(1)	(1)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10.000.000	1.472.000	277.659	416.513	1.218.387	5.472.538	18.857.097	18.857.097

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017 ve 31 ARALIK 2016 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
CARİ DÖNEM								
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	10.000.000	1.472.000	277.659	416.513	1.285.111	5.472.538	18.923.821	18.923.821
Dönem Başı Bakiyeler	-	-	-	-	(66.724)	-	(66.724)	(66.724)
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	10.000.000	1.472.000	277.659	416.513	1.218.387	5.472.538	18.857.097	18.857.097
1 Ocak 2018 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye	-	-	-	237.375	5.235.163	(5.472.538)	-	-
Transferler	-	-	(65.405)	-	-	6.068.718	6.003.313	6.003.313
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	6.068.718	6.068.718	6.068.718
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	(65.405)	-	-	6.068.718	(65.405)	(65.405)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	11.250.000	(1.472.000)	-	-	(7.028.000)	-	2.750.000	2.750.000
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	21.250.000	-	212.254	653.888	(574.450)	6.068.718	27.610.410	27.610.410

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018, 1 OCAK 2017-31 ARALIK 2017 ve 1 OCAK 2016-31 ARALIK 2016
DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

A) İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	Dipnot Referansı	Cari Dönem		Önceki Dönem		Önceki Dönem 01 Ocak 2016- 31 Aralık 2016
		01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018	01 Ocak 2017- 31 Aralık 2017	01 Ocak 2017- 31 Aralık 2017	01 Ocak 2016- 31 Aralık 2016	
Dönem Karı (Zararı)	42	8.546.586	8.456.135	8.456.135	11.426.890	
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		6.068.718	5.472.538	5.472.538	4.822.804	
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		8.533.876	4.958.230	4.958.230	3.403.883	
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28	5.366.235	3.524.455	3.524.455	1.711.320	
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10-28	667.296	-	-	272.309	
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		667.296	-	-	30.809	
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	-	-	241.500	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	29	229.562	28.534	28.534	225.014	
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		137.785	13.301	13.301	147.732	
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		24.000	15.000	15.000	-	
-Genel Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		67.777	233	233	77.282	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	34-37-38	1.827.643	847.168	847.168	502.016	
-Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(312.508)	(234.200)	(234.200)	(222.952)	
-Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.140.151	1.081.368	1.081.368	724.968	
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	40	65.405	(175.332)	(175.332)	(31.433)	
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Diğer Düzeltmeler		65.405	(175.332)	(175.332)	(31.433)	
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	41	377.735	755.494	755.494	731.000	
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.	27-28	-	(22.089)	(22.089)	(6.344)	
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(22.089)	(22.089)	(6.344)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.056.008)	(1.974.633)	(1.974.633)	3.200.203	
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	-	-	-	-	
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	6-10	(5.042.598)	(2.268.388)	(2.268.388)	(939.479)	
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(843.674)	627.442	627.442	(458.125)	
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(4.198.924)	(2.895.830)	(2.895.830)	(481.354)	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-12	(169.032)	42.652	42.652	2.711.833	
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(230.734)	(143.819)	(143.819)	2.992.380	
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		61.702	186.471	186.471	(280.547)	
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	15	(1.178.989)	732.057	732.057	(734.000)	

Ekteki dipnotlar bu finansal tablolam ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK 2018-31 ARALIK 2018, 1 OCAK 2017-31 ARALIK 2017 ve 1 OCAK 2016-31 ARALIK 2016
DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞI TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2018-31 Aralık 2018	Önceki Dönem 01 Ocak 2017-31 Aralık 2017	Önceki Dönem 01 Ocak 2016-31 Aralık 2016
Peşin ödenmiş giderlerdeki Azalış (Artış)	540.785	601.388	(423.236)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	951.343	(1.358.902)	1.214.825
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	-	(617.773)	(130.671)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	951.343	(741.129)	1.345.496
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(458.197)	(130.217)	727.609
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	185.464	(637.572)	348.924
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(19.234)	(6.206)	(48.645)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	204.698	(631.366)	397.569
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	43.743	817.746	216.369
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(919.851)	-	77.358
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(8.676)	-	-
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(8.676)	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	8.546.586	8.456.135	11.426.890
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(13.094.046)	(10.453.672)	(9.138.742)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	106.137	84.895
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	106.137	84.895
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(13.094.046)	(10.559.809)	(9.223.637)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(252.867)	(112.275)	(373.491)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(12.841.179)	(10.447.534)	(8.850.146)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	4.877.231	595.012	(26.076)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.750.000	-	2.972.000
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.750.000	-	2.972.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4.447.815	2.008.892	-
-Kredilerden Nakit Girişleri	4.447.815	2.008.892	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	-	(2.036.814)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	-	(2.036.814)
Ödenen Temettümler	-	(552.941)	-
Ödenen Faiz	(2.118.205)	(1.001.732)	(701.890)
Alınan Faiz	305.750	220.555	212.880
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(374.501)	(326.206)	(486.891)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	(133.628)	246.444	14.639
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)(A+B-C)	329.772	(1.402.526)	2.262.072
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	-	-
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)	329.772	(1.402.526)	2.262.072
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.410.062	2.812.588	550.516
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	1.739.834	1.410.062	2.812.588

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

Smartiks Yazılım A.Ş. (Şirket), 2006 yılında Smartiks Bilgi Teknoloji Hizmetleri Ltd.Şti. unvanı ile kurulmuştur. Şirket 2008 yılında nevi değişikliği ile Smartiks Bilgi Teknoloji Hizmetleri A.Ş. ünvanını almış olup; 22.06.2017 tarihinde ise Şirket'in unvanı Smartiks Yazılım A.Ş. olarak değişmiştir.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na 576460 sicil no.su ile kayıtlıdır.

Şirket, bilgisayar programlama faaliyetlerinde (sistem, veri tabanı, network vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb) bulunmaktadır. Bu kapsamda şirket faaliyeti; her türlü bilgisayar donanımı içine işlenmiş yazılımların, işletim sistemi yazılımların, uygulama yazılımların, veritabanı, verimlilik arttıran yazılımların multi medya (çoklu ortam) yazılım ürününü ve benzeri sair her türlü yazılımın üretimi, geliştirilmesi, işlenmesi, çoğaltılması, her türlü fiziki ve elektronik ortamda yayılması ve 27.10.2017 tarihinde tescil edilen tadil metninde yazılı olan diğer işleri kapsamaktadır.

Merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi No: 151/E D2 Blok Z06 Esenler / İstanbul olan şirketin ayrıca İstanbul ve Dubai'de şubeleri bulunmaktadır. Ayrıca Şirket 26.03.2018 tarih ve 2018/04 sayılı yönetim kurulu kararıyla Amerika Birleşik Devletleri'nde Smartiks Corp adı altında faaliyet gösterecek yeni bir şube açmaya karar vermiştir. Şube ile ilgili girişimler cari dönemde sonuçlanmış olup tescil işlemi gerçekleştirilmiştir.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

Kozyatağı Şubesi : Sahrayıcedit Mah. Halk Sk.Siddıklar İş Merkezi Apt. No:52/1 Kadıköy / İstanbul

Yıldız Teknopark Şubesi : Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi Kuluçka Mrk. C1 Blok No:151/1E/304 Esenler / İstanbul

01 Ekim 2018 tarih ve 2018/20 sayılı yönetim kurulu kararında Yıldız Teknopark Şubesi'nin kapatılması yönünde karar alınmıştır. Yıldız Teknopark Şubesi'nin Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak terkin edildiği hususu 25 Ekim 2018 tarih ve 9689 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır.

Dubai Şubesi: Dubai Internet City, Building Number 12 Office 207-208 Birleşik Arap Emirlikleri

Amerika Şubesi: 5201 Great America Pkwy, Suite 320 Santa Clara-California 95054 Amerika Birleşik Devletleri

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 118'dir. (31 Aralık 2017: 124, 31 Aralık 2016: 123)

01 Haziran 2018 tarih ve 2018/12 sayılı yönetim kurulu kararı ile Olağanüstü Genel Kurul toplantısında seçilen yönetim kurulu üyeleri arasında yapılan görev taksimi neticesinde Serkan Karahanoğlu Yönetim Kurulu Başkanı, Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı, Alper Utkan Şanda ve Verusatürk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin Yönetim Kurulu Üyesi olarak görev yapmasına karar verilmiştir. Yönetim Kurulu Başkanı Serkan Karahanoğlu veya Yönetim Kurulu Üyesi Alper Utkan Şanda ile Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. veya Yönetim Kurulu Üyesi Verusatürk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'den herhangi ikisinin birlikte şirket unvanı ya da kaşesi altında vaz edecekleri müşterek imzaları ile Şirket'i her hususta en geniş şekilde temsil ve ilzam etmeye yetkilidirler.

01 Ekim 2018 tarih ve 2018/20 sayılı yönetim kurulu kararında Yönetim Kurulu Üyesi Alper Utkan Şanda'nın müdürlük görevinin sona ermesine, temsil ve ilzam yetkisi kaldırılması yönünde karar alınmıştır.

1.2 Sermaye Yapısı;

Şirket 30 Mart 2018 tarih ve 2018/06 sayılı yönetim kurulu kararı ile 10.000.000 TL olan ödenmiş sermayesini 8.500.000 TL artırarak 18.500.000 TL'ye yükseltmiştir. Artırılan tutarın tamamı iç kaynaklardan (2015, 2016 ve 2017 geçmiş yıl karları ile hisse senedi ihraç primleri) karşılanmıştır.

16 Mayıs 2018 tarih ve 2018/10 sayılı yönetim kurulu kararı ile Şirket ortaklarından Verusatürk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., Şirket sermayesinde sahip olduğu 7.400.000 adet payın (%40) tamamını Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'ye devretmiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

07 Haziran 2018 tarih ve 2018/14 sayılı yönetim kurulu kararı ile yıl içerisinde 18.500.000 TL 'ye yükseltilen ödenmiş sermayenin 2.750.000 TL nakit artırılarak 21.250.000 TL'ye yükseltme yönünde karar alınmıştır. Karara istinaden artırılan sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 01 Ocak 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2018		31.12.2017		31.12.2016		01.01.2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	40	4.000.000	40	3.000.000	-	-
Serkan Karahanoğlu	16,34	3.470.834	20	2.000.000	20	1.500.000	33,33	500.000
Alper Utkan Sanda	16,33	3.470.833	20	2.000.000	20	1.500.000	33,33	500.000
Nurettin Şendoğan	16,33	3.470.833	20	2.000.000	20	1.500.000	33,33	500.000
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	51,00	10.837.500						
Ödenmiş Sermaye	100	21.250.000	100	10.000.000	100	7.500.000	100	1.500.000

1.3 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirket'e ait finansal tablolar 29 Ocak 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı**

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişkikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlanan Finansal tablolar ve dipnotlar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirketin Dubai'de yer alan şubesinin mali tabloları Türkiye'de ABD USD cinsinden hazırlanmakta olup; ekli finansal tablolara Şirketin sunum para birimi olan TL'ye çevrilerek dahil edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarih ve B.02.1.SP.K.017/152-7642 sayılı bir karar ile, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiş olup; bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

Cari dönem ve önceki dönem finansal durum tabloları anılan karar uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Cari dönem ve önceki dönem bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, nominal değerleriyle raporlanmıştır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket bu mali tabloların TFRS/TMS standartları kapsamında ilk defa sunulması nedeniyle Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu) 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla ; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Yabancı Ülkede Faaliyet Gösteren Şubelerin Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şubelerin finansal tabloları KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Ayrı bir tüzel kişiliğe sahip olmakla birlikte faaliyetleri ana ortaklığın uzantısı olan ana ortaklığın yurtdışı faaliyetlerini yürütmekle görevli bulunan şube işlemleri TMS 21 uyarınca ana ortaklık gibi değerlemeye tabi tutulur. Bu çerçevede parasal kalemler bilanço tarihindeki kurlar kullanılarak , parasal olmayan kalemler ise işlem tarihindeki kurlar üzerinden Türk Lirasına çevrilir. Çevrim işleminden kaynaklanan kur farkları gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Netleştirme – Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket'in 31 Aralık 2018 finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2016, 31 Aralık 2016, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

a. TFRS 15- Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardının finansal tablolara etkisi

Şirket; "TMS-8 Hasılat ve TMS-11 İnşaat Sözleşmeleri" standartlarının yerini alan TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde olmak üzere uygulamaya başlamıştır.

Şirketin hasılatını oluşturan kalemler bilgisayar yazılımları , özel yazılım geliştirme projeleri, ürün ve hizmet satışları olup; müşterilere ayrı bir sözleşme kapsamında genellikle tekil olarak satılmaktadır.

Şirket tarafından müşterilerle yapılan sözleşmeler bu standardın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Şirket'in edim yükümlülüklerini tanımlamak amacıyla yeniden değerlendirilmiş ve edim yükümlülüğünün hizmetin veya ürünün teslimi ile sınırlı olduğu belirlenerek, satış fiyatlarının farklı edim yükümlülüklerine dağıtılmasına gerek görülmemiştir.

Şirketin mevcut muhasebe uygulaması edim yükümlülüklerinin zamana yaygın yada belli bir anda gerçekleşmesi, müşteriye kontrol devri, dönemsellik gibi hususlarda da TFRS 15 gereklilikleriyle uyumlu olup; bu standardın uygulanması bilgisayar yazılımı, proje, ürün ve hizmet satışlarının hasılatını ve kar/zararını değiştirmektedir .

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b.TFRS9- Finansal Araçlar standardının finansal tablolara etkisi

Şirket; TMS 39 Finansal araçlar standardının yerini alan TFRS 9 Finansal Araçlar standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018'den itibaren uygulamaya başlamıştır.

TFRS 9 finansal varlıkların ve yükümlüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları kapsamakta olup, aynı zamanda TMS 39- da yer alan "gerçekleşen değer düşüklüğü zararı" modelini "beklenen kredi zararları" modeliyle değiştirmektedir. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Şirket TFRS 9' un ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihindeki finansal varlıklar için geçerli olan yönetim modellerini değerlendirmiş ve finansal varlıkların TMS 39 kapsamındaki sınıflamasını değiştiren bir husus ortaya çıkmamıştır. TFRS 9 uygulamasının şirketin finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde de önemli bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerleri üzerindeki etkileri, sadece yeni değer düşüklüğü modeliyle ilgilidir.

Şirket ticari alacakların beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi sırasında TFRS 9 standardında yer alan basitleştirilmiş yaklaşımı benimsemiştir. Standardın geçiş hükümlerine göre önceki dönem bilgileri yeniden düzenlenmemiş; yeni uygulamanın önceki dönem etkisi dağıtılmamış karların açılış bakiyesine yansıtılmıştır.

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları/(zararları) üzerindeki ertelenmiş vergi sonrası etkisi ve ticari alacaklar üzerindeki etkisi aşağıda gibi özetlenmiştir:

1 Ocak 2018 - TFRS 9 uygulamasının etkisi

-Geçmiş yıl karları / (zararları)	1.285.111
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararları	(85.543)
Ertelenmiş vergi etkisi	18.819
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı etkisi (net)	(66.724)
-TFRS 9'a göre geçmiş yıl karları/zararları açılış bakiyesi (1 Ocak 2018)	1.218.387
-Ticari Alacaklar (TMS 39)	6.089.715
TFRS 9'a göre ticari alacaklar değer düşüklüğü	(85.543)
-TFRS 9'a ticari alacaklar açılış bakiyesi (1 Ocak 2018)	6.004.172

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

Şirketin mali tablolarında nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla kasa mevcudu, vadesiz banka mevduatı ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları raporlanmıştır.

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TFRS 9'da tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir.

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da gösterilir.

2.4.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TFRS 9 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.5. Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır.

Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Alacak" ve "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

- İlişkili Taraflar

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

Bu çerçevede şirketin TMS 24 kapsamında ilişkili tarafları hakkında bilgi:

-Şirket Ortakları : Raporun 1.2 'de belirtildiği üzere Şirket ortakları TMS 24 uyarınca ilişkili taraf konumundadır.

-Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.: Smartiks Yazılım A.Ş.'nin ortağı olan Nurettin Şendoğan Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.'nin de ortağı olduğundan 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin finansal tablolarda ilişkili taraf olarak nitelendirilmiştir. Nurettin Şendoğan 2017 yılında Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.'deki hisselerini Beqom SA (Excentive International A.Ş.) şirketine devretmiştir. Hisse devir işlemleri sonrasında Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş. firmasında Nurettin Şendoğan'ın ortaklığı sona ermiş olup, Yönetim Kurulu üyeliği devam ettiğinden ilişkili taraf niteliği de devam etmektedir.

-Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş: Smartiks Yazılım A.Ş.'nin ortağı olan Nurettin Şendoğan Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.'nin de ortağı olduğundan ilişkili taraf olarak nitelendirilmiştir. Bu şirkette Nurettin Şendoğan ve Beqom SA hisselerini 24.10.2017 tarihinde grup dışında başka bir gerçek kişiye devretmiş, şirketin ünvanı Arendium Yazılım A.Ş. olarak değişmiş ve yönetim kurulu üyelikleri de sona ermiştir. Bu nedenle hisse devir tarihinden sonra Arendium Yazılım A.Ş. (Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.) ile ilişkili taraf olma niteliği sona ermiştir.

-Beqom Sa ve Diğer Ülkelerde Beqom Grubuna Dahil Şirketler/Şubeler: Beqom SA fayda yönetimi uygulaması kapsamında; satış primi yönetimi, çalışan performans ve fayda yönetimi, kısa ve uzun dönemli sağlanan faydalar, konularında global firmalara yazılım geliştirerek çözüm sunmaktadır. Beqom SA, merkezi İsviçre'de olup, Amerika'da 3 şube, İngiltere, Polonya, Fransa, Almanya ve İtalya'da birer ofisleri ile Türkiye dahil toplam 8 ayrı ülkede 10'dan fazla şirketi ile faaliyet göstermektedir. Smartiks Yazılım A.Ş. bu grubun iş ortaklarından biridir. Ayrıca Şirketin ortağı ve yönetim kurulu üyesi olan Nurettin Şendoğan'ın; 2015 yılından itibaren Beqom SA firmasında CTO (Chief Technical Officer – Teknojidenden Sorumlu Başkan) olarak üst düzey yönetici olması nedeniyle Beqom SA ve Beqom SA'nın Türkiye, Avrupa ve Amerika'da ilişkili olduğu diğer şirketler ilişkili taraf olarak nitelendirilmiştir.

2.4.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

2.4.8. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirim KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır.

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bulunmamaktadır.

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri, alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan satın alma vergileri, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Bakım onarım maliyetleri gerçekleştirildikleri dönemdeki kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre kullanıma hazır oldukları tarihler esas alınarak doğrusal amortisman metodu kullanılarak ayrılır. Beklenen faydalı ömür, amortisman yöntemi ve tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Taşıtlar	10 Yıl
Demirbaşlar	3-4-5-6-7-8-10-15 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

2.4.16. Maddi Olmayan Varlıklar

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b.İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar/Araştırma ve Geliştirme Giderleri

i)Araştırma faaliyetlerine ilişkin giderler: Oluştugu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

Sipariş usulü alınan veya şirket içi yeni bir fikirle başlatılan bir projenin geliştirilmesi sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında aktifleştirilerek kayda alınır:

- 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 birden fazla müşteriye satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileride düşük 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.

-Özel yazılım proje giderleri:

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım proje harcamaları işin tamamlandığı tarih itibariyle hasılatın gerçekleşmesine bağlı olarak gider kaydedilmektedir. Birden fazla döneme sarkan özel yazılım projelerinde ise; kısmi teslimler kapsamında kesilen faturaya bağlı olarak tahakkuk eden hasılat tutarı ile projenin tamamlanan kısmına isabet eden giderler eşleştirilmek suretiyle tesbit edilen proje giderleri kısmi teslimin yapıldığı dönemde gider kaydedilmektedir. Bu tür özel yazılım projelerine ilişkin geliştirme giderleri aktifleştirilmemektedir.

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 yukarıda belirtilen şartları sağlayamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

c.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 bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirketin maddi olmayan duran varlıklar kalemi; iktisap edilmiş haklar ve bilgisayar programları ile işletme içinde yaratılan bilgisayar yazılımları ve programlarına ilişkin geliştirme maliyetlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların itfa süresine paralel gelir kaydedilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen oranları aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Bilgisayar Programları	3 Yıl
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	2-3-4-5-6-7 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4-10 Yıl

2.4.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (süreklili) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2.4.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılımları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a) Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b) Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d) İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.19. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklere ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

2.4.23. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemın önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.25. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.4.27. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan ve yasallaşmış vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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.

2.4.29. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.4.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi kullanılmaz. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

2.4.32. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.34 Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır. Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla sermaye düzeltme olumlu farkı mevcut değildir.

2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değer altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

2.4.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.4.40. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.4.41. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

2.4.43. Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.44. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

Şirket, bilgisayar programlama faaliyetlerine (sistem, veri tabanı, network vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb.) ilişkin özel bilgisayar yazılımları üreterek ve bakım/ danışmanlık hizmeti vererek hasılat yaratmaktadır. Smart Experience ürün ailesi, iş zekası çözümleri, Müşteri Deneyimi ürünleri kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri ile özel proje gelirleri firmanın Ar-Ge Merkezinde veya Teknopark'da bulunan ofisinde üretilmektedir. Gelirler; "TMS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Şirket'in müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Şirket ; TFRS 15 uyarınca müşteri sözleşmelerinde taahhüt edilen edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle malların ve hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket edim yükümlülüklerini zamana yayılı veya belli bir anda kayıtlara almaktadır.

Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması önemli bir finansal fayda sağlıyorsa, işlem bedeli belirlenirken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılmaktadır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, kolaylaştırıcı uygulamayı seçerek taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

-Aktifleştirilen geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılat

Sipariş usulü alınan veya şirket içi yeni bir fikir ile başlatılan bir yazılım projesinin geliştirilmesi sonucunda aktifleştirilme kriterlerini sağlayan ve birden fazla müşteriye satılabilir nitelikte olan geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılat; işin tamamlandığı tarihte yani kontrol müşteriye geçtiği anda tahsil hakkının da elde edilmesi nedeniyle gelir olarak kaydedilmektedir. Birden fazla döneme sarkan aktifleştirilen yazılım projelerinde ise; edim yükümlülüğünün tamamının ifasına yönelik ilerleme makul bir şekilde ölçülebildiğinden zamana yayılı olarak hasılat kaydedilmektedir. Kesilen faturalara bağlı olarak tahakkuk eden hasılat tutarı ile maliyetler eşleştirilemiyorsa kesilen faturalar gelecek aylara ait gelirler hesabına alınmak suretiyle projenin bitiş tarihinde gelir kaydedilmektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-Özel yazılım proje gelirleri

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım projelerinden elde edilen gelirler için tamamlandığı tarih itibarıyla kontrol hakkı müşteriye devredildiğinden tahsilata hak kazanılmasına bağlı olarak "zamanın belli, bir anında" gelir kaydedilmektedir.

Birden fazla döneme sarkan özel yazılım projelerinde ise; yapılan kısmi teslimlerle müşteri proje üzerinde kontrole sahip olduğundan kesilen faturaya bağlı olarak tahakkuk eden hasılat tutarı (projenin tamamlanan kısmına isabet eden giderlerle eşleştirilmek suretiyle) kısmi teslimin yapıldığı dönemde finansal tablolara alınmaktadır. Şirket, kısmi teslim anına kadar tamamlanan edime karşılık müşteri ile mutabakata varılan ve/veya kesilen faturaya bağlı olarak hukuken tahsil hakkının bulunması dolayısıyla bu kısma isabet eden muhasebeleştirmekte olup; proje gelirinin tamamını "zamana yayılı" olarak hasılat kaydedilmiş olmaktadır.

-Hizmet gelirleri

Şirket müşterilerinin beklentisi doğrultusunda satış sonrası bakım ,destek ve danışmanlık hizmetleri vermektedir. Bakım ve destek hizmetlerinin kontrolü hizmet sağlandıkça müşteriye geçmekte ve müşteri bu edimden sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmektedir. Bu nedenle bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsel ilkesi uyarınca "zamana yayılı" olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir. Şirket bu durumda bakım ve destek edim yükümlülüğünün ifasına yönelik ilerlemeyi makul biçimde ölçebildiği için faturalama ve tahsil hakkına sahip olduğu tutardaki hasılatı kayıtlarına almış olmaktadır.

Şirket kısa süreli ve tek seferlik verdiği danışmanlık hizmetlerinde ise geliri kontrol müşteriye geçtiğinde "zamanın belli bir anında" finansal tablolara almaktadır.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.4.45. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri(*) ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

(*)Şirket, araştırma giderlerini oluştukları dönemde kar veya zarar tablosu ile direkt ilişkilendirmektedir. Araştırma bulgularına göre yeni bir ürün, yazılım veya program üretmek için bir proje dahilinde yapılan harcamalar ise geliştirme olarak tanımlanmakta ve geliştirme harcamaları gelecekteki gerçekleştirilebilir değerinden emin olunduğu zaman ileriki dönemlere taşınarak aktifleştirilmektedir. Bu kapsamda projenin oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve katlanılan diğer maliyetler aktifleştirilirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurulmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyeti ise gerçekleştirildiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

2.4.47. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır. Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem "Esas Faaliyetler Bölümü"nde raporlanır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2.4.48. Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

2.4.49. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna ve /veya bilanço'ya yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından dönem sonunda kullanılan yabancı para kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>01.01.2016</u>
Amerika Doları	5,2609	3,7719	3,5192	2,9076
Euro	6,0280	4,5155	3,7099	3,1776
İngiliz Sterlini	6,6528	5,0803	4,3189	4,3007
İsviçre Fransı	5,3352	3,8548	3,4454	2,9278
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	1,4336	1,0278	-	-

2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları - Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16 uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunulmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'teki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 01 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülardan kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların - veya özellikli varlıkların - kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgileri sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur, 31 Aralık 2016- Yoktur, 01 Ocak 2016- Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur, 31 Aralık 2016- Yoktur, 1 Ocak 2016-Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırımı gidilmemiştir. (31 Aralık 2017- Yoktur, 31 Aralık 2016- Yoktur, 1 Ocak 2016-Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar**Alacaklar****a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş. (*)	İlişkili Şirket	-	396.006	174.112	122.130
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	72.565	116.388	870.145	861.322
Beqom Schweiz	İlişkili Şirket	-	-	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.518.059	322.424	221.128	37.708
Beqom Services	İlişkili Şirket	169.331	149.682	196.991	84.216
Beqom North America	İlişkili Şirket	-	-	149.566	48.441
Beklenen Kredi Zararları	-	(17.324)	(12.390)	-	-
Toplam		1.742.631	972.110	1.611.942	1.153.817

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Alper Utkan Şanda	Ortak	-	-	-	980.434
Nurettin Şendogan	Ortak	-	2.770	-	1.065.615
Serkan Karahanoğlu	Ortak	-	-	-	946.331
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	6.110	141.049	-	-
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	368.443	-	-	-
Toplam		374.553	143.819	-	2.992.380

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş. (*)	İlişkili Şirket	-	13.059	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	38.622	-	561.580	476.466
Personel Avansları	İlişkili Kişi	98.951	75.086	39.401	122.840
Toplam		137.573	88.145	600.981	599.306

Borçlar

d- Ticari Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş. (*)	İlişkili Şirket	-	-	29.941	358.899
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	-	-	146
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	-	588.186	389.399
Reeskontlar	-	-	-	(354)	-
Toplam		-	-	617.773	748.444

e- Diğer Borçlar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Alper Utkan Şanda	Ortak	-	52	-	2.838
Nurettin Şendoğan	Ortak	-	-	-	145
Serkan Karahanoglu	Ortak	-	19.182	25.440	71.102
Bülent Emet	Ortak	-	-	-	-
Toplam		-	19.234	25.440	74.085

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

f- Ertelemiş Gelirler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	110.174	102.793	-
Beqom Labs	Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	162	817.266	-	-
Toplam		162	927.440	102.793	-

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

Mal ve Hizmet Alımı

a-Hizmet Alışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş. (*)	İlişkili Şirket	-	-	25.534
Beqom UK	İlişkili Şirket	-	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	150.210	120.989
Toplam		-	150.210	146.523

Mal ve Hizmet Satımı

a-Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş. (*)	İlişkili Şirket	-	1.139.301	1.214.712
Beqom Labs	Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	576.763	2.318.956	3.389.787
Beqom Schweiz	İlişkili Şirket	-	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.964.576	918.056	608.558
Beqom Services	İlişkili Şirket	1.007.836	977.493	803.278
Beqom North America	İlişkili Şirket	-	-	136.107
Beqom Deutschland	İlişkili Şirket	-	-	-
Toplam		3.549.175	5.353.806	6.152.442

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Kira Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği		01.01.2018		01.01.2017		01.01.2016	
	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2017	31.12.2017	01.01.2016	31.12.2016	01.01.2016	31.12.2016
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.(*)	-	-	18.500	-	-	-	-	3.000
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	18.500	-	-	-	-	3.000

c-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği		01.01.2018		01.01.2017		01.01.2016	
	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2017	31.12.2017	01.01.2016	31.12.2016	01.01.2016	31.12.2016
Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.(*)	-	-	-	-	-	-	-	160
Beqom Services	22.883	-	-	-	-	-	-	-
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	-	-	2.208	-	160	-	-	-
Toplam	22.883	-	2.208	-	160	-	-	320

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(*)Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.'nin ticaret ünvanı Arendium Yazılım Teknolojileri A.Ş. olarak değiştirilmiş olup, söz konusu ünvan değişikliği 05.09.2017 tarih ve 9401 numaralı ticaret sicil gazetesinde yayınlanmıştır. Ünvan değişikliğinin tescil tarihi 25.08.2017'dir.

Arendium Yazılım Teknolojileri A.Ş. (Eski ünvanı Beqom Bilgi Teknolojileri A.Ş.) firmasında Beqom SA ve Nurettin Şendoğan'ın ortaklıkları ve yönetim kurulu üyelikleri şirketin 24.10.2017 tarihinde 3. bir şahsa hisse devri neticesinde sona ermiştir.

C-İlişkili Kişi-Kuruluşlara Verilen/Alınan İpotek, Garanti, Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi

İlişkili kişi ve kuruluşlara verilen ve alınan ipotek, garanti, taahhüt ve kefalet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

D-Yönetim Kurulu Başkan, Üyelerine, Genel Müdür ve Yardımcılarına sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu üyeleri ile aynı zamanda genel müdür seviyesindeki yöneticilerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve prim gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	1.524.223	1.589.382	1.904.724

E-İlişkili Kuruluşlardan Olan İpotek ve Teminata Bağlanmış Alacaklar ve Borçlar ile Vade Koşulları

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur; 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Kasa	7.876	14.933	343	344
Bankalar	1.731.958	1.395.129	2.812.245	550.172
- Vadeli mevduat(*)	1.066.900	1.005.325	2.334.729	-
- Vadesiz mevduat	665.058	389.804	477.516	550.172
Toplam	1.739.834	1.410.062	2.812.588	550.516

Şirketin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: 621.163 TL, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

*Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

	31.12.2018		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	26,61%	-	1.066.900
	31.12.2017		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	14,80%	-	1.005.325
	31.12.2016		
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	8,25-10,50-11,25%	-	2.334.729

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in finansal yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR**a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	Para Birimi	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Banka Kredileri	TL	6.704.633	3.627.857	1.968.238	1.625.710
Toplam		6.704.633	3.627.857	1.968.238	1.625.710

Şirketin ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarları rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir.

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.626.724	21.946	1.648.670
31 Aralık 2017	TL	%10,44-%15,60	1.243.816	12.548	1.256.364
31 Aralık 2016	TL	%10,44-%15,60	1.598.294	9.210	1.607.504
1 Ocak 2016	TL	%10,44-%15,60	2.040.090	14.474	2.054.564

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.843.198
31 Aralık 2017	TL	%10,44-%15,60	914.367
31 Aralık 2016	TL	%10,44-%15,60	400.459
1 Ocak 2016	TL	%10,44-%15,60	2.325.987

31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
0-3 ay	7.146.477	4.050.613	2.396.581	2.144.923
4-12 ay	1.206.826	833.608	1.179.161	1.535.351
1-5 yıl	1.843.198	914.367	400.459	2.325.987
Toplam	10.196.501	5.798.588	3.976.201	6.006.261

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Kredi Kartı Borçları	187.929	228.198	41.693	48.447

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Ticari Alacaklar	10.550.883	6.089.715	3.645.784	2.785.685
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	8.790.928	5.105.215	2.033.842	1.631.868
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	1.759.955	984.500	1.611.942	1.153.817
Alınan Çek ve Senetler	-	-	90.000	10.620
<i>İlişkili Taraf Harici Alınan Çek ve Senetler</i>	-	-	90.000	10.620
<i>İlişkili Taraflardan Alınan Çek ve Senetler</i>	-	-	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	495.887	52.065	52.065	21.256
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	495.887	52.065	52.065	21.256
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	-	-	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(495.887)	(52.065)	(52.065)	(21.256)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(495.887)	(52.065)	(52.065)	(21.256)
<i>İlişkili Taraflar. Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	-	-	-	-
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(171.409)	(85.543)	-	-
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(154.085)	(73.153)	-	-
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	(17.324)	(12.390)	-	-
Toplam	10.379.474	6.004.172	3.735.784	2.796.305

Şirket'in vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacaklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Açılış Bakiyesi	52.065	52.065	21.256	21.256
Tahsil Edilen Alacaklar	-	-	-	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	443.822	-	30.809	-
Toplam	495.887	52.065	52.065	21.256

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 38 gündür (31 Aralık 2017: 45 gün, 31 Aralık 2016: 45 gün, 1 Ocak 2016:45 gün)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.963.321 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017: 5.837.310, 31 Aralık 2016: 3.520.922 TL, 1 Ocak 2016: 2.638.199 TL.) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
1-30 gün	5.648.378	1.898.040	1.982.332	912.002
1-3 ay	3.314.943	3.939.270	1.012.634	1.648.454
3-6 ay	-	-	479.999	51.211
6 ay ve üzeri	-	-	45.957	26.532
	8.963.321	5.837.310	3.520.922	2.638.199

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.416.153 TL'lik kısmının (31 Aralık 2017: 166.862, 31 Aralık 2016: 124.862 TL, 1 Ocak 2016: 147.486 TL.) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 43. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

Senetli alacakların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

Vade	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
1-30 gün	-	-	45.000	-
1-3 ay	-	-	45.000	10.620
3-6 ay	-	-	-	-
6-12 ay	-	-	-	-
1-5 yıl	-	-	-	-
Toplam	-	-	90.000	10.620

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

Ticari Borçlar:

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Satıcılar	2.051.667	1.100.324	1.779.546	870.217
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	2.051.667	1.100.324	1.161.773	480.818
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	-	-	617.773	389.399
Borç Senetleri	-	-	679.680	15.139
İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri	-	-	679.680	15.139
İlişkili Tarafalara Verilen Borç Senetleri	-	-	-	-
Diğer Ticari Borçlar	-	-	-	359.045
- İlişkili Taraf Harici Diğer Ticari Borçlar	-	-	-	-
- İlişkili Tarafalara Diğer Ticari Borçlar	-	-	-	359.045
Toplam	2.051.667	1.100.324	2.459.226	1.244.401

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

Ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2017: 30 gün, 31 Aralık 2016: 35 gün, 1 Ocak 2016: 65 gün)

Ticari borçların vade bilgilerine Not:43'de yer verilmiştir.

NOT 11 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Verilen Depozito ve Teminatlar	17.382	98.164	98.164	17.543
Diğer Alacaklar	32.752	13.672	200.143	217
İlişkili Tarafardan Alacaklar	374.553	143.819	-	2.992.380
- Ortaklardan Alacaklar	-	2.769	-	2.992.380
- Personelden Alacaklar	6.110	141.050	-	-
- Amerika Şube Alacakları	368.443	-	-	-
Toplam	424.687	255.655	298.307	3.010.140

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Ödenecek Vergiler	226.042	132.047	708.607	406.807
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	150.134	37.935	71.827	-
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.532	3.028	-	-
İlişkili Tarafalara Borçlar	-	19.234	25.440	74.085
- Ortaklara Borçlar	-	19.234	25.440	74.085
Toplam	377.708	192.244	805.874	480.892

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL****TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

(*)Şirket Yönetimi 7143, 6736 ve 6770 sayılı kanunlarda yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya	-	-	23.942	-
Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	-	-	-	-
Toplam	-	-	23.942	-

(*)Şirket Yönetimi 6736 sayılı kanunda yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanmıştır.

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Personele Borçlar	893.226	1.077.460	1.268.736	772.572
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	80.332	86.870	88.502	132.323
Ödenecek SGK Borçları	242.159	509.584	446.893	171.627
Toplam	1.215.717	1.673.914	1.804.131	1.076.522

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 15 – STOKLAR

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Ticari Mallar (*)	1.180.932	1.943	734.000	-
Toplam	1.180.932	1.943	734.000	-

(*) Müşterilere satılmak için alınan lisans ve yazılım bedellerinden oluşmaktadır.

NOT 16 - CANLI VARLIKLAR

Şirketin esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Verilen Avanslar	172.344	203.707	104.160	106.054
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	471.377	823.844	779.850	593.874
İş Avansları	2.045	61.144	49.793	34.803
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	137.573	88.145	600.981	599.306
-Maaş Avansları	98.951	75.086	39.401	122.840
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	38.622	13.059	561.580	476.466
Toplam	783.339	1.176.840	1.534.784	1.334.037

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Gelecek Yıllara Ait Giderler (*)	-	147.284	390.728	168.239
Toplam	-	147.284	390.728	168.239

(*) Gelecek aylara/yıllara ait sigorta,kira,üyelik,bakım ve lisans giderlerinden oluşmaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	162.760	167.670	174.651	200.220
Alınan Avanslar	12.551	214	134	-
İlişkili Tarafalara Ertelenmiş Gelirler	162	927.440	102.793	-
-Alınan Avanslar	162	927.440	102.793	-
Toplam	175.473	1.095.324	277.578	200.220

(*)Gelecek aylara ait gelirler genelde peşin faturası düzenlenmiş, ileriki dönemlerde yapılacak bakım gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Devlet Teşvik ve Yardımları	67.322	124.518	54.092	-
TOPLAM	67.322	124.518	54.092	-

Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Devlet Teşvik ve Yardımları	419.393	318.454	162.277	-
TOPLAM	419.393	318.454	162.277	-

Şirket Ar-Ge faaliyeti ile ilgili yaptığı Tübitak projelerine ilişkin olarak teşvik almaktadır. Alınacak teşvik ilk muhasebe kayıtlarında gelir yazılmayarak ARGE yatırımının itfasi ile orantılı şekilde gelir kaydedilmektedir.

Şirket Teknoloji Geliştirme Bölgesi içerisinde yazılım sektöründe faaliyet göstermektedir. 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca bölgede çalışan personelin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31 Aralık 2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır. Ayrıca, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uyarınca bu personelin sigorta primi işveren hissesinin yarısı, her bir çalışan için beş (5) yıl süreyle Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanmakta; 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca çeşitli koşullara bağlı olarak sigorta primi işveren hissesinin %5'lik kısmı T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığınca karşılanmaktadır.

Şirket'in yararlandığı SGK, KDV, personele ait gelir vergisi ve damga vergisi teşviklerine ait tutarlar yıllar itibarıyla tabloda gösterilmiştir.

SGK Teşvikleri	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	554.335	499.929	457.871	344.406
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	575.263	578.116	493.573	341.336
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	10.349	13.225	10.390	2.961
6111 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	28.632	-	-	-
6645 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	1.653	1.276	-
687 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	102	-	-
6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	11.192	-	-
17103 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	24.820	-	-	-
Toplam	1.193.399	1.104.217	963.110	688.703

KDV, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. KDV Teşvik.	1.126.877	1.437.320	864.422	902.305
4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Gelir Vergisi Teşvik.	1.952.629	1.974.635	2.352.129	2.722.426
4691 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Damga Ver. Teşvik.	63.215	74.702	74.875	56.478
Toplam	3.142.721	3.486.657	3.291.426	3.681.209

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 19 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	511.331	555.717	486.891	233.266
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(374.501)	(326.206)	(486.891)	(233.266)
Toplam Ödenecek Net Vergi	136.830	229.511	-	-

NOT 20 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla iadesi istenecek vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Peşin Ödenen Vergiler	-	-	12.862	593
Toplam	-	-	12.862	593

NOT 21- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla diğer dönen varlığın toplamı 8.676 TL'dir. Bu tutar Dubai Şube'nin Devreden KDV tutarındır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla diğer duran varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 22 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a-Şirket Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler**

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket tarafından alınan teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

b- Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
	TL	TL	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	2.133.234	1.167.460	1.165.820	294.820
Teminat Mektupları	2.133.234	1.167.460	1.165.820	294.820
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.133.234	1.167.460	1.165.820	294.820

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'ler olmadığı için Şirket özkaynaklarına oranı sıfırdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 24- TAAHHÜTLER**Operasyonel Kiralama**

Şirket, finansal kiralama kapsamında bir işlem yapmamıştır. Buna karşın faaliyet dönemindeki kiralamaları aşağıdaki tabloda verilmektedir.

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Bina Kira Gideri	763.536	601.300	465.153
Taşıt Kira Gideri	1.122.686	920.037	844.570
Toplam	1.886.222	1.521.337	1.309.723

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur.
(31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2016	Alımlar	Çıkışlar(-)	31.12.2016
Taşıtlar	386.489	172.470	(89.489)	469.470
Demirbaşlar	684.192	155.333	-	839.525
Özel Maliyetler	225.838	45.688	(17.626)	253.900
Toplam	1.296.519	373.491	(107.115)	1.562.895

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2016	Dönem Gideri	Çıkışlar(-)	31.12.2016
Taşıtlar	105.557	81.914	(23.864)	163.607
Demirbaşlar	485.308	114.200	-	599.508
Özel Maliyetler	118.405	38.765	(4.700)	152.470
Toplam	709.270	234.879	(28.564)	915.585

Net Defter Değeri	01.01.2016	31.12.2016
Taşıtlar	280.932	305.863
Demirbaşlar	198.884	240.017
Özel Maliyetler	107.433	101.430
Toplam	587.249	647.310

Maliyet Değeri	01.01.2017	Alımlar	Çıkışlar(-)	31.12.2017
Taşıtlar	469.470	-	(114.782)	354.688
Demirbaşlar	839.525	112.275	-	951.800
Özel Maliyetler	253.900	-	(92.357)	161.543
Toplam	1.562.895	112.275	(207.139)	1.468.031

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2017	Dönem Gideri	Çıkışlar(-)	31.12.2017
Taahhütler	163.607	78.591	(35.913)	206.285
Demirbaşlar	599.508	110.271	-	709.779
Özel Maliyetler	152.470	32.662	(87.180)	97.952
Toplam	915.585	221.524	(123.093)	1.014.016

Net Defter Değeri	31.12.2016	31.12.2017
Taahhütler	305.863	148.403
Demirbaşlar	240.017	242.021
Özel Maliyetler	101.430	63.591
Toplam	647.310	454.015

Maliyet Değeri	01.01.2018	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2018
Taahhütler	354.688	2.881	-	357.569
Demirbaşlar	951.800	241.686	-	1.193.486
Özel Maliyetler	161.543	8.300	-	169.843
Toplam	1.468.031	252.867	-	1.720.898

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2018	Dönem Gideri	Düzeltilme / Çıkışlar (-)	31.12.2018
Taahhütler	206.285	28.526	(123.590)	111.221
Demirbaşlar	709.779	131.948	-	841.727
Özel Maliyetler	97.952	32.198	-	130.150
Toplam	1.014.016	192.672	(123.590)	1.083.098

Net Defter Değeri	31.12.2017	31.12.2018
Taahhütler	148.403	246.348
Demirbaşlar	242.021	351.759
Özel Maliyetler	63.591	39.693
Toplam	454.015	637.800

*Taahhütlerin yararlı ömürleri ve kalıntı değerleri yeniden gözden geçirilmiş olup taahhütlerin birikmiş amortisman tutarında 123.590 TL düzeltme yapılmıştır.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Amortisman ve İtfa Paylarının Dağılımı

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	65.638	70.452	62.627	57.161
Genel Yönetim Giderleri	127.034	151.072	172.252	153.846
Toplam	192.672	221.524	234.879	211.007

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	5.291.573	3.302.428	1.476.008	589.403
Genel Yönetim Giderleri	5.580	503	433	522
Toplam	5.297.153	3.302.931	1.476.441	589.925
Genel Toplam	5.489.825	3.524.455	1.711.320	800.932

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL****TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2016	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2016
Bilgisayar Programları (*)	6.447	-	-	6.447
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	8.567.116	8.850.146	-	17.417.262
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	8.578.528	8.850.146	-	17.428.674

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2016	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2016
Bilgisayar Programları (*)	5.617	433	-	6.050
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	1.857.902	1.475.627	241.500	3.575.029
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.359	381	-	2.740
Toplam	1.865.878	1.476.441	241.500	3.583.819

Net Defter Değeri	01.01.2016	31.12.2016
Bilgisayar Programları (*)	830	397
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	6.709.214	13.842.233
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.606	2.225
Toplam	6.712.650	13.844.855

Maliyet Değeri	01.01.2017	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2017
Bilgisayar Programları (*)	6.447	1.900	-	8.347
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	17.417.262	10.445.634	-	27.862.896
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	17.428.674	10.447.534	-	27.876.208

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2017	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2017
Bilgisayar Programları (*)	6.050	503	-	6.553
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	3.575.029	3.302.046	-	6.877.075
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.740	382	-	3.122
Toplam	3.583.819	3.302.931	-	6.886.750

Net Defter Değeri	31.12.2016	31.12.2017
Bilgisayar Programları (*)	397	1.794
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	13.842.233	20.985.821
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.225	1.843
Toplam	13.844.855	20.989.458

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maliyet Değeri	01.01.2018	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2018
Bilgisayar Programları (*)	8.347	17.961	-	26.308
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	27.862.896	12.823.218	-	40.686.114
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	27.876.208	12.841.179	-	40.717.387

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2018	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2018
Bilgisayar Programları (*)	6.553	5.581	-	12.134
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	6.877.075	5.291.192	-	12.168.267
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.122	380	-	3.502
Toplam	6.886.750	5.297.153	-	12.183.903

Net Defter Değeri	31.12.2017	31.12.2018
Bilgisayar Programları (*)	1.794	14.174
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	20.985.821	28.517.847
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.843	1.463
Toplam	20.989.458	28.533.484

(*) Şirketin bilgi sistemleri için kullanmakta olduğu yazılım programlarının güncellemeleri ve lisansları ile alakalı bakiyelerden oluşmaktadır.

(**) Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri, aşağıdaki tablodaki projelerden oluşmaktadır. Geliştirilmekte olan yazılımların maliyetleri ağırlıklı olarak projede çalışanların maliyetlerini içermektedir.

Proje Türü	Proje Adı	Projenin Yer Aldığı Ürün
Teknopark	Assetiks / Varlık Yönetimi – Saha Yönetimi	SmartExperience.Assetiks
Teknopark	SmartCast – İstatistiki Tahminleme ve Görsel Betik Dili Uygulaması	SmartExperience.SmartCast
Teknopark	Email Marketing	SmartExperience.Marketing
Teknopark	İlişkisel Anket Motoru	SmartExperience.Auditor
Teknopark	Kampanyam Cepte	SmartExperience.Marketing
Teknopark	Platform Yönetim Portalı	SmartExperience.QuickPortal
Teknopark	Risk Metrigi	SmartExperience.Auditor
Teknopark	Smart App / Altyapı Uygulaması	SmartExperience.Dev
Teknopark	SmartCryption Gateway / E-Ticaret Platformu	SmartExperience.Commerce / SmartXperience.Tender
Teknopark	Veritabanı Arama Motoru	SmartExperience.Dev
Tübitak	Öğrenen Tahminleme Uygulaması/	SmartExperience.SmartCast
Tübitak	Karmaşık Olayları İşleme	SmartExperience.Marketing
Tübitak	Klinik ve Ameliyatların Planlaması	Clinic Planner
Tübitak	Bazal Metabolizma Hızının Tahmini İçin Makine Öğrenmesi	SlimExpert
Ar-Ge	İhale Yönetim Sistemi	SmarXperience.Tender
Ar-Ge	Varlıkların Anlık Takibi	SmartExperience.Assetiks
Ar-Ge	Çoklu Otomatik Paketleme	SmartExperience.Packaging
Ar-Ge	Müşteri ve Ürün Aktiflik	SmarXperience.Banking
Ar-Ge	Performans Karne	SmarXperience.Banking

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 29 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**a- Kısa Vadeli Karşılıklar**

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*)	435.472	294.724	309.491	260.193
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)	24.000	96.971	81.971	53.987
Toplam	459.472	391.695	391.462	314.180

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Kullanılmayan İzin Karşılığı	435.472	294.724	309.491	260.193
Toplam	435.472	294.724	309.491	260.193

Şirket personelinin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 435.472 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2017: 294.724, 31 Aralık 2016: 309.491 TL, 1 Ocak 2016: 260.193 TL)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	294.724	309.491	260.193	222.026
Yıl İçinde Ödenen/Azalış (-)	-	(14.767)	-	-
Yıl İçindeki Artış (+)	140.748	-	49.298	38.167
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	435.472	294.724	309.491	260.193

(**)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Dava Karşılıkları	24.000	96.971	81.971	53.987
Toplam	24.000	96.971	81.971	53.987

Şirket aleyhine açılmış olup 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Şirket'in 24.000 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Şirket yönetiminin ve Şirket hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2017: 96.971 TL, 31 Aralık 2016: 81.971 TL, 01 Ocak 2016: 53.987 TL)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	96.971	81.971	53.987	-
Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-)	(81.971)	-	-	-
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	9.000	15.000	27.984	53.987
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	24.000	96.971	81.971	53.987

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

Diğer

Şirket'in sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar)**- Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ncü Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 5.434 TL (31 Aralık 2017: 4.732 TL, 31 Aralık 2016: 4.297 TL, 1 Ocak 2016: 3.828 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder.

31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %18,50 enflasyon (31 Aralık 2017: %10,20, 31 Aralık 2016: %8, 1 Ocak 2016: %8) ve %19,50 iskonto oranı (31 Aralık 2017: %12,59, 31 Aralık 2016: %10,12, 1 Ocak 2016: %10,30) varsayımlarına göre yaklaşık %0,83 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2017: %2,17, 31 Aralık 2016: %1,96, 1 Ocak 2016: %2,13) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler enflasyon, iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	738.019	600.234	586.933	439.201
Toplam	738.019	600.234	586.933	439.201

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Açılış Bakiyesi	600.234	586.933	439.201	414.082
Hizmet Maliyeti	112.024	238.506	229.795	175.234
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	83.853	(224.784)	(39.292)	(110.043)
Faiz Maliyeti	39.306	75.570	59.398	42.237
Ödeme (-)	(97.398)	(75.991)	(102.169)	(82.309)
Dönem Sonu	738.019	600.234	586.933	439.201

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – ÖZKAYNAKLAR**a-Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2018		31.12.2017		31.12.2016		01.01.2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	-	-	40	4.000.000	40	3.000.000	-	-
Serkan Karahanoğlu	16,34	3.470.834	20	2.000.000	20	1.500.000	33,33	500.000
Alper Utkan Şanda	16,33	3.470.833	20	2.000.000	20	1.500.000	33,33	500.000
Nurettin Şendoğan	16,33	3.470.833	20	2.000.000	20	1.500.000	33,33	500.000
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	51,00	10.837.500						
Ödenmiş Sermaye	100	21.250.000	100	10.000.000	100	7.500.000	100	1.500.000

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihindeki sermayesi 21.250.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 10.000.000 pay, 31 Aralık 2016: 7.500.000 pay, 1 Ocak 2016: 1.500.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017: pay başı 1 TL, 31 Aralık 2016: pay başı 1 TL, 1 Ocak 2016: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirket'in 8 Haziran 2018 tarihinde tescil olunan esas sözleşme değişikliği ile mevcut 21.250.000 adet payın nominal değerleri aynı kalmak kaydıyla (A), (B) ve (C) grubu paylara bölünmüştür. (A) ve (B) grubu paylar nama yazılıdır ve bu payların Esas Sözleşmede belirtilen imtiyazlara sahiptirler. (C) grubu paylar hamiline yazılı olup bu paylar imtiyaz tanınmamıştır.

Ortak Adı,Soyadı	Pay Adedi	Grubu	Sermaye ,TL
Serkan Karahanoğlu	354.167	A	354.167
Nurettin Şendoğan	354.167	A	354.167
Alper Utkan Şanda	354.166	A	354.166
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	1.062.500	B	1.062.500
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	9.775.000	C	9.775.000
Serkan Karahanoğlu	3.116.667	C	3.116.667
Nurettin Şendoğan	3.116.666	C	3.116.666
Alper Utkan Şanda	3.116.667	C	3.116.667
	21.250.000		21.250.000

Sermaye artırımlarında,artan sermayeyi temsil etmek üzere, (A) Grubu paylar oranında (A) Grubu pay, (B) Grubu paylar oranında (B) Grubu pay , (C) Grubu paylar oranında (C) Grubu pay ihraç edilecektir.Sermaye artırımlarında, bedelsiz paylar artırım tarihindeki mevcut paylara dağıtılır.Sermayeyi temsil eden paylar kaydıleştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.Çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe yeni paylar çıkarılamaz.

Şirket' in sermayesi 1 Ocak 2015 itibariyle 82.500 TL olup, sermaye 25 Mart 2015 tarihinde yapılan olağan genel kurul ile 82.500 TL' den 1.500.000 TL' ye çıkartılmıştır. Arttırılan 1.417.500 TL' nin tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.Sermaye artışı 26 Mart 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

30 Mart 2016 tarihli olağan genel kurul ile şirketin sermayesi 1.500.000 TL' den 7.500.000 TL' ye çıkartılmıştır. Arttırılan 6.000.000 TL tutarındaki sermayenin 4.500.000 TL'si Şirket'in geçmiş yıl karlarından kalan 1.500.000 TL tutarındaki nakdi sermaye ise mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle tamamının Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye tahsis edilerek toplam 2.972.000 TL karşılığında primli pay ihraçı yoluyla karşılanmıştır.Şirket ortaklarından Alper Utkan Şanda,Serkan Karahanoğlu,Nurettin Şendoğan'nun arttırılan 7.500.000 TL şirket sermayesi üzerinden sahip oldukları payların toplam 1.500.000 adedi (her bir ortak 500.000 adet olmak üzere) Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye devredilmiştir. Sermaye artışı 11 Nisan 2016 tarihinde tescil edilmiş olup, 31 Aralık 2016 itibariyle Şirket' in sermayesi 7.500.000 TL' ye yükselmiştir.

Mart 2016 'da, Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., mevcut pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının kısıtlanması suretiyle tahsisli sermaye artırım ve ortaklardan pay alma yoluyla Şirket'e %40 oranında ortak olmuştur.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2017 tarihli olağanüstü genel kurul ile Şirket'in 7.500.000 TL olan sermayesi, tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 2.500.000 TL arttırılarak 10.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Böylece 31 Aralık 2017 itibariyle Şirket' in sermayesi 10.000.000 TL olmuştur. Sermaye arttırımı 31 Mart 2017 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket 30 Mart 2018 tarih ve 2018/06 sayılı yönetim kurulu kararı ile 10.000.000 TL olan ödenmiş sermayesini 8.500.000 TL artırarak 18.500.000 TL'ye yükseltmiştir. Artırılan tutarın tamamı iç kaynaklardan (2015, 2016 ve 2017 geçmiş yıl karları ile hisse senedi ihraç primleri) karşılanmıştır.

16 Mayıs 2018 tarih ve 201/10 sayılı yönetim kurulu kararı ile Şirket ortaklarından Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., Şirket sermayesinde sahip olduğu 7.400.000 adet payın (%40) tamamını Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.'ye devretmiştir.

07 Haziran 2018 tarih ve 2018/14 sayılı yönetim kurulu kararı ile yıl içerisinde 18.500.000 TL 'ye yükseltilen ödenmiş sermayenin 2.750.000 TL nakit artırılarak 21.250.000 TL'ye yükseltme yönünde karar alınmıştır. Karara istinaden artırılan sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 13.10.2017 tarih ve 37/1252 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2017-2021 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Paylara İlişkin Primler (İskontolar) (**)	-	1.472.000	1.472.000	-

(**)30.03.2016 tarihinde yapılan 2015 yılına ait Olağan Genel Kurul Toplantısında 1.500.000 TL olan şirket sermayesinin 6.000.000 TL daha artırılarak 7.500.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.Genel Kurul Toplantı Tutanağı 15.04.2016 tarih 9055 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanarak tescil ve ilan edilmiştir.Tescil tarihi ise 11.04.2016'dır.Bu defa artırılan 6.000.000 TL tutarındaki sermayenin 4.500.000 TL'si Şirket'in geçmiş yıl karlarından kalan 1.500.000 TL tutarındaki nakdi sermaye ise mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması suretiyle tamamının Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye tahsis edilerek toplam 2.972.000 TL karşılığında primli pay ihracı yoluyla karşılanmıştır.Şirket ortaklarından Alper Utkan Şanda,Serkan Karahanoğlu,Nurettin Şendoğan'nun artırılan 7.500.000 TL şirket sermayesi üzerinden sahip oldukları payların toplam 1.500.000 adedi (her bir ortaktan 500.000 adet olmak üzere) Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye devredilmiştir.

Şirket 30 Mart 2018 tarih ve 2018/06 sayılı yönetim kurulu kararı ile 10.000.000 TL olan ödenmiş sermayesini 8.500.000 TL artırarak 18.500.000 TL'ye yükseltmiştir. Artırılan tutarın 1.472.000 TL'si paylara ilişkin primlerden, kalan 7.028.000 TL ise 2015, 2016 ve 2017 geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. Yapılan değişiklikler uyarınca, tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin kayıtlara alınması gerekmektedir. Böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kalkmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınması hızlanmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır.

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında yeniden ölçüm kazanç/kayıplarını hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Devir	277.659	102.327	70.894	(17.141)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(83.853)	224.784	39.292	110.043
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	18.448	(49.452)	(7.859)	(22.008)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	212.254	277.659	102.327	70.894

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Yasal Yedekler	653.888	416.513	213.554	16.500

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

Geçmiş yıl karları ,geçmiş yıl karları, olağanüstü yedekler ve varsa geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Geçmiş Yıl Kar Zararları	(574.450)	1.285.111	(281.793)	1.327.891
Beklenen Kredi Zararları	-	(66.724)	-	-
	(574.450)	1.218.387	(281.793)	1.327.891

Özsermaye değişim tablosundan da görüleceği üzere; 31.12.2018 ve 31.12.2016 dönemlerinde " sermayeye eklenen geçmiş yıl karları" VUK uyarınca tutulan yasal defter kayıtlarında yer alan kârdan hareketle tesbit edilmiş olup; TMS/TFRS standartlarına göre düzenlenen finansal tablolarda yer alan geçmiş yıl karları daha düşük kaldığından ilgili dönemlerde Geçmiş Yıl Kar/Zararları hesabı negatife dönmüştür.

Kar Payı Dağıtım

Hisseleri BIST'de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

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

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

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

NOT 31 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Yurtiçi Satışlar	18.646.859	18.311.475	14.657.386
Yurtdışı Satışlar	5.288.591	3.052.688	2.005.469
Diğer Gelirler	161.182	289.579	104.253
Satıştan İadeler (-)	(316.789)	(270.253)	(478.452)
Net Satışlar	23.779.843	21.383.489	16.288.656

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(3.518.648)	(3.066.014)	(3.676.230)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(1.942.194)	(3.271.023)	(1.646.714)
Satışların Maliyeti(-)	(5.460.842)	(6.337.037)	(5.322.944)
Brüt Kar / (Zarar)	18.319.001	15.046.452	10.965.712

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
Personel Giderleri	(1.606.134)	(939.760)	(2.806.379)
Sistem Destek Giderleri	-	(2.278)	(3.219)
Cep Telefonu Giderleri	(28.275)	(15.082)	(6.698)
Akaryakıt Giderleri	(59.490)	(27.906)	(16.696)
Lisans Giderleri	(415.789)	(1.041.182)	(309.663)
Bakım-Onarım Giderleri	(21.741)	(11.219)	(32.705)
Proje Giderleri	(408.027)	(230.549)	(94.761)
Araç Kira ve İş Yeri Giderleri	(341.133)	(93.470)	(89.043)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(322.982)	(463.028)	(206.447)
Danışmanlık Giderleri	(21.493)	(194.768)	(48.803)
Çeşitli Giderler	(293.584)	(46.772)	(61.816)
Toplam	(3.518.648)	(3.066.014)	(3.676.230)

NOT 32 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.713.050)	(1.631.485)	(1.358.552)
Pazarlama Giderleri (-)	(657.910)	(377.178)	(158.855)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.465.522)	(5.905.541)	(3.522.071)
Toplam	(8.836.482)	(7.914.204)	(5.039.478)

a-Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016 31.12.2016
Personel Giderleri	(866.353)	(640.193)	(364.244)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(9.025)	(151.575)	(172.685)
Ulaşım ve Araç Giderleri	(61.906)	(72.758)	(70.000)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(49.589)	(57.420)	(220.996)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(8.768)	(23.522)	(6.442)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(36.385)	(48.248)	(16.046)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(62.366)	(60.915)	(73.223)
Haberleşme, Posta ve Kargo Giderleri	(42.627)	(31.320)	(34.919)
Vergi, Harç ve Noter Giderleri	(164.346)	(100.030)	(108.024)
Kırtasiye ve Matbaa Giderleri	(5.655)	(3.077)	(4.564)
Sigorta Giderleri	(15.447)	(21.047)	(22.886)
Kira Giderleri	(174.851)	(158.257)	(151.513)
Küçük Demirbaşlar	(8.315)	(6.606)	(12.266)
Çeşitli Giderler	(61.686)	(60.415)	(100.674)
Halka Arz İşlem Giderleri	(85.957)	(125.310)	-
İnsan Kaynakları Giderleri	(20.637)	(46.882)	(70)
Şube Açılış Giderleri	(39.137)	(23.910)	-
Toplam	(1.713.050)	(1.631.485)	(1.358.552)

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
b-Pazarlama Giderleri Detayı	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Personel Giderleri	(523.491)	(305.315)	(104.853)
Reklam Giderleri	(10.195)	-	(17.760)
Araç Giderleri	(86.719)	(56.432)	(22.281)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(19.371)	(9.231)	(4.342)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(12.627)	-	-
Eğitim Giderleri	-	(2.120)	(3.056)
Çeşitli Giderler	(5.507)	(4.080)	(6.563)
Toplam	(657.910)	(377.178)	(158.855)

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Personel Giderleri	(955.287)	(2.065.678)	(1.485.075)
Araç Kira ve Yakıt Giderleri	(79.088)	(223.988)	(154.660)
İşyeri Kira Giderleri	(39.541)	(78.989)	(67.917)
İletişim Giderleri	(5.327)	(16.745)	(6.906)
Proje Geliştirme Hizmet Gideri	(3.408)	(66.842)	-
Amortisman Giderleri	(5.357.211)	(3.372.880)	(1.538.635)
Statium Projesi Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	-	(241.500)
Diğer Giderler	(25.660)	(80.419)	(27.378)
Toplam	(6.465.522)	(5.905.541)	(3.522.071)

NOT 33 –NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(5.357.211)	(3.372.880)	(1.538.635)
Genel Yönetim Giderleri	(132.614)	(151.575)	(172.685)
Toplam	(5.489.825)	(3.524.455)	(1.711.320)

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
b-Personel Giderleri (-)	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
<i>Hizmet Maliyeti</i>	(1.606.134)	(939.760)	(2.806.379)
-Maaşlar ve Ücretler	(1.569.453)	(923.675)	(2.762.421)
-Çalışanlara Sağ.Faydalar	(36.681)	(16.085)	(43.958)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(955.287)	(2.065.678)	(1.485.075)
-Maaşlar ve Ücretler	(700.053)	(1.930.387)	(1.334.542)
-Çalışanlara Sağ.Faydalar	(255.234)	(135.291)	(150.533)
Genel Yönetim Giderleri	(866.353)	(640.193)	(364.244)
-Maaşlar ve Ücretler	(838.032)	(620.896)	(363.057)
-Çalışanlara Sağ.Faydalar	(28.321)	(19.297)	(1.187)
Pazarlama Giderleri	(523.491)	(305.315)	(104.853)
-Maaşlar ve Ücretler	(519.535)	(302.254)	(100.257)
-Çalışanlara Sağ.Faydalar	(3.956)	(3.061)	(4.596)
Toplam	(3.951.265)	(3.950.946)	(4.760.551)

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	2.364.101	637.468	391.072
Kira Gelirleri	-	18.500	-
Mutabakat Farkı	-	-	108.708
Diğer Gelirler	259.185	73.607	96.074
Toplam	2.623.286	729.575	595.854

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Komisyon Giderleri (-)	-	-	(10.005)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(9.000)	-	(30.809)
Dava Karşılık Giderleri	(443.822)	(15.000)	(27.984)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(2.123.396)	(643.993)	(263.291)
Reeskont Faiz Giderleri	(2.191)	(76.729)	(19.461)
6736 Sayılı Kan. Kaps. Yapılan Ödemeler	-	(71.828)	(11.971)
Gecikme Zamları	-	(21.287)	(21.085)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(18.243)	-	(24.086)
Diğer	(774.690)	(33.669)	(68.146)
Toplam	(3.371.342)	(862.506)	(476.838)

NOT 35 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Menkul Kıymet Satış Karları	-	-	-
Sabit Kıymet Satış Geliri	-	27.266	19.269
Toplam	-	27.266	19.269

NOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Sabit Kıymet Satış Zararı	-	(5.177)	(12.926)
Toplam	-	(5.177)	(12.926)

NOT 37 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Mevduat Faiz Gelirleri	276.171	152.329	161.525
Kur Farkı Geliri	36.337	68.577	51.786
Toplam	312.508	220.906	213.311

NOT 38 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Kur Farkı Gideri	(56.746)	(113.433)	(12.668)
Faiz Giderleri	(1.908.896)	(836.941)	(653.778)
Banka Komisyon ve Masrafları	(174.509)	(63.906)	(44.654)
Toplam	(2.140.151)	(1.014.280)	(711.100)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 39 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

NOT 40 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	83.853	224.784	39.292
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(18.448)	(49.452)	(7.859)
Düzeltilme		-	1
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	65.405	175.332	31.434

NOT 41 - VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Vergi Yükümlülüğü	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	511.331	555.717	486.891	233.266
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(374.501)	(326.206)	(486.891)	(233.266)
Toplam Ödenecek Net Vergi	136.830	229.511	-	-

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(511.331)	(555.717)	(486.891)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(240.905)	(199.777)	(244.109)
Toplam Vergi Gideri	(752.236)	(755.494)	(731.000)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı 1 Ocak 2018 tarihine kadar % 20, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 2018,2019 ve 2020 yılları için %22 olarak uygulanmaktadır. Bu oranlara, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2017: %20, 2016: %20, 2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'na 5035 Sayılı Kanunun 44'üncü maddesi ile eklenen ve 6676 sayılı kanunun 14.maddesi ile değişik Geçici 2. Madde kapsamında teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

Aynı kanuna 6676 sayılı kanunun 15. maddesi ile eklenen Geçici 4. Maddesine göre de; 31/12/2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, Bölgede faaliyette bulunanlara Bakanlık tarafından uygun görülen alanlarda gerçekleştirecekleri projelerinin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye destekleri, beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak üzere, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. İndirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 500.000 Türk lirasını aşamaz.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

Türkiye'de Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan girişimcilerin kazançlarının gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulunduğu süre içinde, sadece bu bölgelerde ürettikleri ve sistem yönetimi, veri yönetimi, iş uygulamaları, sektörel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yazılımı şeklindeki teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden de istisnadır.

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir. (31 Aralık 2017: %22, 31 Aralık 2016: %20, 1 Ocak 2016: %20)

5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10 uncu madde uyarınca Kurumlar Vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle Şirketin 2018,2019 ve 2020 yıllarında realize olacak olan 31 Aralık 2017 tarihli yasal finansal tablolar ile TFRS'ye göre düzenlenen finansal tablolar arasındaki birikmiş geçici farklarına ilişkin ertelenmiş vergi oranı % 22 olarak uygulanmıştır.

Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri:	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Kıdem tazminatı karşılıkları	162.364	132.052	117.387	87.840
İzin Tazminatı Karşılıkları	95.804	64.839	61.898	52.039
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	(468.941)	(41.083)	203.470	495.246
Şüpheli Alacak Karşılığı	130.699	11.454	10.413	4.251
Beklenen Kredi Zararı*	37.710	18.819	-	-
Gelecek Aylara/Yıllara Ait Giderler	-	(39.516)	-	-
İtfa Edilmiş Maliyet Yöntem / Krediler Üzer. Etkisi	4.828	2.761	1.842	2.894
Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler	(70.653)	(5.267)	300	300
Dava Karşılıkları	5.280	21.334	16.394	10.797
Gelir Tahakkuklarının Düzeltmesi	42.513	77	86	-
Diğer Düzeltmeler	8.611	5.202	(10.707)	(317)
Toplam	(51.785)	170.672	401.083	653.050

31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	170.672	401.083	653.050
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	(240.905)	(199.777)	(244.109)
Kapsamlı Gelire Yansıyan	18.448	(49.452)	(7.859)
TFRS 9 Kapsamında Geçmiş Yıl Zararlarından Düzeltilen/İptal edilen	-	18.819	-
Düzeltilme	-	(1)	1
Kapanış Bakiyesi	(51.785)	170.672	401.083

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

UMS 12 çerçevesinde vergi gideri/geliri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat çalışması aşağıda belirtilmiştir.

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
Vergi karşılığının mutabakatı:	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	6.802.135	6.228.032	5.553.804
Kurumlar Vergisi Oranı	22%	20%	20%
Hesaplanan Vergi	(1.496.470)	(1.245.606)	(1.110.761)
Vergi Etkisi			
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(42.082)	(16.911)	(48.285)
İndirim ve İstisnalar	875.178	511.292	399.431
Diğer	422.469	551.448	515.506
Gelir Tablosundaki Vergi Gideri	(240.905)	(199.777)	(244.109)

NOT 42 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Cari ve önceki dönem itibarıyla şirket hisse adedi ve birim hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2016
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Net Dönem Karı/Zararı	6.068.718	5.472.538	4.822.804
Hisse payı adedi	21.250.000	10.000.000	7.500.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,29	0,55	0,64

NOT 43 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

a) Sermaye risk yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam öz sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Dönem sonları itibariyle net borç/toplam öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
Toplam Borçlar	16.077.816	11.753.004	10.583.409	9.810.124
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	1.739.834	1.410.062	2.812.588	550.516
Net Borç	14.337.982	10.342.942	7.770.821	9.259.608
Toplam Öz Sermaye	27.610.410	18.857.097	13.828.892	6.002.655
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,52	0,55	0,56	1,54

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Ortaklık'ın kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.742.631	8.636.843	374.553	50.134	1.731.958	7.876
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.740.829	7.222.492	374.553	50.134	1.731.958	7.876
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.802	1.414.351	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	451	600.327	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(451)	(600.327)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	16.873	49.645	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(16.873)	(49.645)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.128.662	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	157.463	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	130.028	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	1.416.153	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	972.110	5.032.062	143.819	111.836	1.395.129	14.933
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	805.248	5.032.062	143.819	111.836	1.395.129	14.933
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	166.862	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	52.065	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(52.065)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	12.390	73.153	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(12.390)	(73.153)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	166.862	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	166.862	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.611.942	2.123.842		298.307	2.812.245	343
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.487.080	2.123.842		298.307	2.812.245	343
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	124.862	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	52.065	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(52.065)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	124.862	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	124.862	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

1 Ocak 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.153.817	1.642.488	2.992.380	17.760	550.172	344
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.027.155	1.621.664	2.992.380	17.760	550.172	344
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	126.662	20.824	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	21.256	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.256)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2016	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	147.486	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	147.486	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

c) Likidite Riski Yönetimi:

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**31 Aralık 2018**

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)	(Vadesi Geçmiş)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	10.196.501	11.163.811	7.319.223	1.617.823	2.226.765	-
Ticari Borçlar	2.051.667	2.051.667	2.051.667	-	-	-
Diğer Borçlar	377.708	377.708	377.708	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.215.717	1.215.717	1.215.717	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	187.929	187.929	187.929	-	-	-
Toplam Yükümlülük	14.029.522	14.996.832	11.152.244	1.617.823	2.226.765	-

31 Aralık 2017

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)	(Vadesi Geçmiş)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	5.798.588	6.095.602	4.111.061	979.528	1.005.013	-
Ticari Borçlar	1.100.324	1.111.426	1.074.445	36.981	-	-
Diğer Borçlar	192.244	192.244	192.244	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.673.914	1.673.914	1.673.914	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	228.198	228.198	228.198	-	-	-
Toplam Yükümlülük	8.993.268	9.301.384	7.279.862	1.016.509	1.005.013	-

31 Aralık 2016

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)	(Vadesi Geçmiş)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	3.976.201	4.176.695	2.446.462	1.282.544	447.689	-
Ticari Borçlar	2.459.226	2.468.596	1.089.405	106.945	679.680	592.566
Diğer Borçlar	829.816	829.816	757.989	47.885	23.942	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.804.131	1.804.131	1.804.131	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	41.693	41.693	41.693	-	-	-
Toplam Yükümlülük	9.111.067	9.320.931	6.139.680	1.437.374	1.151.311	592.566

1 Ocak 2016

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)	(Vadesi Geçmiş)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	6.006.261	6.654.297	2.264.039	1.837.898	2.552.360	-
Ticari Borçlar	1.244.401	1.249.595	816.194	38.131	-	395.270
Diğer Borçlar	480.892	480.892	480.892	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.076.522	1.076.522	1.076.522	-	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	48.447	48.447	48.447	-	-	-
Toplam Yükümlülük	8.856.523	9.509.753	4.686.094	1.876.029	2.552.360	395.270

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Şirket satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövize endeksli olması, ayrıca ticari borçlarının bir kısmının dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlıdır. Şirket, kur riskine karşı hizmet ve ürün satış fiyatlarını döviz cinsinden belirlemektedir. Masraflar ise Türk Lirası cinsinden belirlenip, tersine bir kur riski arz etmektedir. Bu sebeple kur riski minimum düzeye inmektedir.

Sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşulları düzenli olarak takip edilerek gerekli fiyat ayarlamaları anında yapılmaktadır.

Cari yılda şirketin maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL****TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

Şirket'in 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibariyle yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 ARALIK 2018	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.367.453	316.958	148.324	-	151.048	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	329.970	8.138	2.972	1	50.268	725
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	172.443	25	6.356	-	-	93.469
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.869.866	325.121	157.652	1	201.316	94.194
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)	3.869.866	325.121	157.652	1	201.316	94.194
10. Ticari Borçlar	296.919	56.439	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	296.919	56.439	-	-	-	-
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)	296.919	56.439	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.572.947	268.682	157.652	1	201.316	94.194
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	3.400.504	268.657	151.296	1	201.316	725
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.909.214	372.483	151.314	-	381.897	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 ARALIK 2017	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.101.788	149.559	49.303	-	81.727	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	176.693	27.989	252	130	825	64.354
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	35.248	-	-	-	-	34.295
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.313.729	177.548	49.555	130	82.552	98.649
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)	1.313.729	177.548	49.555	130	82.552	98.649
10. Ticari Borçlar	201.469	53.413	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.048.774	29.209	-	-	211.960	118.250
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL

TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.250.243	82.622	-	-	211.960	118.250
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)	1.250.243	82.622	-	-	211.960	118.250
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	63.486	94.926	49.555	130	(129.408)	(19.601)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.823) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	28.238	94.926	49.555	130	(129.408)	(53.896)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	3.052.689	809.324	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 ARALIK 2016	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.548.234	82.339	2.316	-	362.766	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	43.263	12.217	1	23	48	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.591.497	94.556	2.317	23	362.814	-
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)	1.591.497	94.556	2.317	23	362.814	-
10. Ticari Borçlar	755.400	47.515	158.545	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	755.400	47.515	158.545	-	-	-
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)	755.400	47.515	158.545	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	836.097	47.041	(156.228)	23	362.814	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.823) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	836.097	47.041	(156.228)	23	362.814	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	2.005.469	569.865	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL****TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
1 OCAK 2016	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	1.096.167	39.947	2.870	-	331.613	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	433.394	148.917	10	51	53	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	476.466	-	-	-	162.739	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.006.027	188.864	2.880	51	494.405	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.006.027	188.864	2.880	51	494.405	-
10. Ticari Borçlar	389.399	-	122.545	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	389.399	-	122.545	-	-	-
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)	389.399	-	122.545	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.616.628	188.864	(119.665)	51	494.405	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.823) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	1.140.162	188.864	(119.665)	51	331.666	-
22. Döviz Hedge'li İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	979.146	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 1 Ocak 2016 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Avro, GBP ve CHF karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Avro, GBP ve CHF para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 340.050 TL (31 Aralık 2017: 2.825 TL, 31 Aralık 2016: 83.610 TL, 1 Ocak 2016: 114.016 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	31 Aralık 2018	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	141.338	(141.338)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	141.338	(141.338)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	91.201	(91.201)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	91.201	(91.201)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	1	(1)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	1	(1)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	107.406	(107.406)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	107.406	(107.406)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	104	(104)
14- AED riskinden korunan kısım (-)		
15- AED Net Etki (13+14)	104	(104)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	340.050	(340.050)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	31 Aralık 2017	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	35.805	(35.805)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	35.805	(35.805)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	22.377	(22.377)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	22.377	(22.377)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	66	(66)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	66	(66)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	(49.884)	49.884
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	(49.884)	49.884
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	(5.539)	5.539
14- AED riskinden korunan kısım (-)		
15- AED Net Etki (13+14)	(5.539)	5.539
TOPLAM (3+6+9+12+15)	2.825	(2.825)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	31 Aralık 2016	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	16.555	(16.555)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	16.555	(16.555)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(57.959)	57.959
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(57.959)	57.959
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	10	(10)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	10	(10)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	125.004	(125.004)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	125.004	(125.004)
TOPLAM (3+6+9+12)	83.610	(83.610)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
1 Ocak 2016		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	54.914	(54.914)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	54.914	(54.914)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(38.025)	38.025
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(38.025)	38.025
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	22	(22)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	22	(22)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	97.105	(97.105)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	97.105	(97.105)
TOPLAM (3+6+9+12)	114.016	(114.016)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket, faiz kazanan varlık ve faiz ödenen yükümlülükleri nedeniyle, faiz oranlarının değişiminden doğan faiz oranı riskine açıktır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle veya gerekli olduğu durumlarda türev araçlar kullanılarak yönetilmektedir.

Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz yenilenme dönemlerinin de benzer olmasına büyük önem verilmektedir. Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, bu borçların "sabit faiz/değişken faiz", "kısa vade/uzun vade" ve "TL/yabancı para" dengesi, hem kendi içinde hem de aktif yapısı ile uyumlu olarak yapılandırılmaktadır. Şirket kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar					
Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarar Yansıtılan Varlıklar		-	-	-
	Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar			-	-
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			-	-
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri ve Finansal Kiralama	10.196.501	5.798.588	3.976.201	6.006.261
Değişken Faizli Finansal Araçlar					
Finansal Varlıklar				-	-
Finansal Yükümlülükler				-	-

NOT 44 - FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket'in NOT 8-Finansal Yatırımlar'da açıklananlar haricinde finansal aracı bulunmamaktadır.

(31Aralık 2017: Yoktur, 31 Aralık 2016: Yoktur, 1 Ocak 2016: Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 45 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 29 Ocak 2019 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

NOT 46 - DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

31 Aralık 2018

-31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 1.205.520 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalanmıştır.

31 Aralık 2017

-31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 1.875.011 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalanmıştır.

31 Aralık 2016

-31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 1.613.090 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalanmıştır.

1 Ocak 2016

-1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 1.471.925 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalanmıştır.

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır.

c- Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2'de yer alan Finansal Araçlar notunda açıklanmaktadır.

NOT 47 - TMS'YE İLK GEÇİŞ

Şirket, 31 Aralık 2015 tarihine kadar olan ve bu tarihi kapsayan geçmiş dönemlerine ait finansal tablolarını 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve Vergi Usul Kanunu'na ("VUK") göre hazırlamıştır. 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar Şirketin TMS'ye göre hazırlanan ilk finansal tablolarıdır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti bölümünde de açıklandığı gibi Şirket, TMS'ye göre hazırladığı 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016, ve 1 Ocak 2016 tarihinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak sunmuştur.

Finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket'in açılış finansal durum tablosu, Şirket'in TMS'ye geçiş tarihi olan, 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiştir. 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne göre hazırlanmış finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin olarak 1 Ocak 2016 tarihindeki finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda yapılan tahminler ve muhasebe politikasındaki değişiklikler nedeniyle TFRS 1 "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardı kapsamında Şirket tarafından yapılan temel düzeltmeler ve sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar
- Vadeli alacak ve borçlarla ilgili düzeltmeler
- Şüpheli alacak karşılığı
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve amortismanlar
- Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı
- Dava karşılığı
- Gider karşılıkları
- Hasılat düzeltmesi

TMS 19-Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Düzeltmeler

TMS 19 kapsamında değerlendirilen Şirket bünyesinde çalışan ve henüz emekliliğe hak kazanmamış personele ait kıdem tazminatları ve kullanılmayan izin haklarına ilişkin olarak yükümlülükler yeniden hesaplanmış ve finansal tablolarda bunlara ilişkin olarak karşılık kayıtları düzenlenmiştir.

TMS 16- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Düzeltmeler

TMS 16 kapsamında maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömürleri gözden geçirilmiş ve kist amortisman yöntemi kullanılarak amortisman hesaplamaları yeniden düzenlenmiştir.

TMS 18- Hasılatla İlişkin Düzeltmeler

-Hasılat ve giderler, hasılat ve giderlerin eşleştirilmesi kapsamında, eşzamanlı olarak muhasebeleştirilmiş buna uygun düzeltme kayıtları atılmıştır.

-Hasılat ve maliyetin eşleştirilememesi halinde (hasılatı olduğu halde maliyeti ölçülemeyen işlemler) tahakkuk eden hasılat tutarları peşin tahsil edilen gelirlere alınarak, buna uygun düzeltme kayıtları yapılmıştır.

-TMS 18 kapsamında, hasılatın hangi döneme gelir olarak kaydedilmesi gerektiğine ilişkin incelemeler yapılmış ve projelerin tamamlandığı tarihlerde gözönünde bulundurularak dönemselliğe göre ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

TMS 12- Ertelenmiş Vergi Düzeltmeleri

TMS uyarınca yapılan düzeltmelerden kaynaklı ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak ertelenmiş vergi hesaplamaları yapılmıştır.

TMS 1 - Finansal Tablo Sınıflamaları

TMS 1 kapsamında Şirket'in kısa / uzun vadeli alacak ve borçları yeniden düzenlenmiş, verilen çek ve ödeme emirleri borç senetlerine sınıflanmış, peşin ödenmiş giderlerin kısa/uzun dönem sınıflaması yapılmış, şirket kayıtlarında fonlarda izlenen teşvikler kısa/uzun vadeli devlet teşvik ve yardımları kalemine sınıflanmış, kredilerin uzun vadeden kısa vadeye sınıflanması ve standart uyarınca gerekli olan diğer finansal tablo sınıflamaları yapılmıştır.

Şirket'in finansal tablolarında 01.01.2016 ,31.12.2016, 31.12.2017, ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla yapılan düzeltme kayıtları ile sınıflamalara ilişkin mutabakat tablosu aşağıdaki gibidir:

-01.01.2016 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunun mutabakatı

	Diğer Mevzuata Göre Hazırlanmış	Sınıflamalar ve Düzeltmeler	TMS'ye göre Hazırlanmış
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	6.646.518	1.045.073	7.691.591
Nakit ve Nakit Benzerleri	550.516	-	550.516
Ticari Alacaklar	2.839.115	(42.810)	2.796.305
Diğer Alacaklar	2.992.597	17.543	3.010.140
Stoklar	106.054	(106.054)	-
Peşin Ödenmiş Giderler	-	1.334.037	1.334.037
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	593	593
Diğer Dönen Varlıklar	158.236	(158.236)	-
Duran Varlıklar	11.188.218	(3.067.030)	8.121.188
Maddi Duran Varlıklar	381.806	205.443	587.249
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.394.318	(2.681.668)	6.712.650
Peşin Ödenmiş Giderler	1.412.094	(1.243.855)	168.239
Ertelenen Vergi Varlıkları	-	653.050	653.050
TOPLAM VARLIKLAR	17.834.736	(2.021.957)	15.812.779

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-01.01.2016-31.12.2016 dönemi itibariyle kar zarar tablosunun mutabakatı

	Diger Mevzuata Göre Hazırlanmış	Sınıflamalar ve Düzeltmeler	TMS'ye göre Hazırlanmış
Hasılat	16.233.064	55.592	16.288.656
Satışların Maliyeti	(5.287.605)	(35.339)	(5.322.944)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)	10.945.459	20.253	10.965.712
BRÜT KAR (ZARAR)	10.945.459	20.253	10.965.712
Genel Yönetim Giderleri	(1.345.796)	(12.756)	(1.358.552)
Pazarlama Giderleri	(161.853)	2.998	(158.855)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(4.867.312)	1.345.241	(3.522.071)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	765.521	(169.667)	595.854
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(499.950)	23.112	(476.838)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	4.836.069	1.209.181	6.045.250
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	19.269	19.269
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	(12.926)	(12.926)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	4.836.069	1.215.524	6.051.593
Finansman Gelirleri	(645.883)	859.194	213.311
Finansman Giderleri	-	(711.100)	(711.100)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	4.190.186	1.363.618	5.553.804
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(486.891)	(244.109)	(731.000)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(486.891)	-	(486.891)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	(244.109)	(244.109)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	3.703.295	1.119.509	4.822.804
DÖNEM KARI (ZARARI)	3.703.295	1.119.509	4.822.804
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	31.434	31.434
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	-	31.434	31.434
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	3.703.295	1.150.943	4.854.238

-31.12.2017 tarihi itibariyle finansal durum tablosunun mutabakatı

	Diger Mevzuata Göre Hazırlanmış	Sınıflamalar ve Düzeltmeler	TMS'ye göre Hazırlanmış
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	7.875.428	973.244	8.848.672
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.404.737	5.325	1.410.062
Ticari Alacaklar	6.104.270	(100.098)	6.004.172
Diğer Alacaklar	233.979	21.676	255.655
Stoklar	1.943	-	1.943
Peşin Ödenmiş Giderler	130.499	1.046.341	1.176.840
Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-
Duran Varlıklar	22.498.732	(737.303)	21.761.429
Maddi Duran Varlıklar	518.324	(64.309)	454.015
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.738.411	251.047	20.989.458
Peşin Ödenmiş Giderler	1.241.997	(1.094.713)	147.284
Ertelenen Vergi Varlıkları	-	170.672	170.672
TOPLAM VARLIKLAR	30.374.160	235.941	30.610.101
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.654.701	2.265.248	9.919.949
Kısa Vadeli Borçlanmalar	3.701.573	(73.716)	3.627.857
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli kısımları	-	1.256.364	1.256.364
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	228.198	228.198
Ticari Borçlar	1.051.334	48.990	1.100.324
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	1.673.914	1.673.914
Diğer Borçlar	1.919.841	(1.727.597)	192.244
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	124.518	124.518
Ertelenmiş Gelirler	-	1.095.324	1.095.324
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	229.511	-	229.511
Kısa Vadeli Karşılıklar	-	391.695	391.695
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	752.442	(752.442)	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.634.658	(801.603)	1.833.055
Uzun Vadeli Borçlanmalar	2.466.988	(1.552.621)	914.367
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	318.454	318.454
Uzun Vadeli Karşılıklar	-	600.234	600.234
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	167.670	(167.670)	-
ÖZKAYNAKLAR	20.084.802	(1.227.705)	18.857.097
Sermaye	10.000.000	-	10.000.000
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	1.472.000	-	1.472.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	-	277.659	277.659
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.039.105	(622.592)	416.513
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	2.848.820	(1.630.433)	1.218.387
Net Dönem Karı veya Zararı	4.724.877	747.661	5.472.538
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	30.374.161	235.940	30.610.101

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-01.01.2017-31.12.2017 dönemi itibariyle kar zarar tablosunun mutabakatı

	Diger Mevzuata Göre Hazırlanmış	Sınıflamalar ve Düzeltilmeler	TMS'ye göre Hazırlanmış
Hasılat	21.736.161	(352.672)	21.383.489
Satışların Maliyeti	(6.825.136)	488.099	(6.337.037)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)	14.911.025	135.427	15.046.452
BRÜT KAR (ZARAR)	14.911.025	135.427	15.046.452
Genel Yönetim Giderleri	(1.417.006)	(214.479)	(1.631.485)
Pazarlama Giderleri	(374.117)	(3.061)	(377.178)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(7.168.747)	1.263.206	(5.905.541)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	784.911	(55.336)	729.575
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(783.008)	(79.498)	(862.506)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	5.953.058	1.046.259	6.999.317
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	27.266	27.266
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	(5.177)	(5.177)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	5.953.058	1.068.348	7.021.406
Finansman Gelirleri	152.250	68.656	220.906
Finansman Giderleri	(824.713)	(189.567)	(1.014.280)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	5.280.595	947.437	6.228.032
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(555.717)	(199.777)	(755.494)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(555.717)	-	(555.717)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	(199.777)	(199.777)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	4.724.878	747.660	5.472.538
DÖNEM KARI (ZARARI)	4.724.878	747.660	5.472.538
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	175.332	175.332
DiĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	-	175.332	175.332
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	4.724.878	922.992	5.647.870

-31.12.2018 tarihi itibariyle finansal durum tablosunun mutabakatı

	Diger Mevzuata Göre Hazırlanmış	Sınıflamalar ve Düzeltilmeler	TMS'ye göre Hazırlanmış
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	14.911.549	(394.607)	14.516.942
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.672.934	66.900	1.739.834
Ticari Alacaklar	11.274.262	(894.788)	10.379.474
Diğer Alacaklar	132.105	292.582	424.687
Stoklar	1.180.932	-	1.180.932
Peşin Ödenmiş Giderler	268.139	515.200	783.339
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	374.501	(374.501)	-
Diğer Dönen Varlıklar	8.676	-	8.676
Duran Varlıklar	28.416.089	755.195	29.171.284
Maddi Duran Varlıklar	622.246	15.554	637.800
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26.417.489	2.115.995	28.533.484
Peşin Ödenmiş Giderler	1.226.220	(1.226.220)	-
Diğer Duran Varlıklar	150.134	(150.134)	-
TOPLAM VARLIKLAR	43.327.638	360.588	43.688.226
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.553.033	3.472.388	13.025.421
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6.496.824	207.809	6.704.633
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli kısımları	-	1.648.670	1.648.670
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	187.929	187.929
Ticari Borçlar	1.896.804	154.863	2.051.667
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.443.731	(228.014)	1.215.717
Diğer Borçlar	155.809	221.899	377.708
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	67.322	67.322
Ertelenmiş Gelirler	-	175.473	175.473
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	136.830	136.830
Kısa Vadeli Karşılıklar	-	459.472	459.472
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(440.135)	440.135	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.599.992	(1.547.597)	3.052.395
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4.437.232	(2.594.034)	1.843.198
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	419.393	419.393
Ertelenmiş Gelirler	162.760	(162.760)	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	-	738.019	738.019
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	51.785	51.785

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**31 ARALIK 2018, 31 ARALIK 2017, 31 ARALIK 2016 ve 1 OCAK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

ÖZKAYNAKLAR	29.174.613	(1.564.203)	27.610.410
Sermaye	21.250.000	-	21.250.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	-	212.254	212.254
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.224.380	(570.492)	653.888
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	598.429	(1.172.879)	(574.450)
Net Dönem Karı veya Zararı	6.101.804	(33.086)	6.068.718
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	43.327.638	360.588	43.688.226

-01.01.2018-31.12.2018 dönemi itibariyle kar zarar tablosunun mutabakatı

	Diğer Mevzuata Göre Hazırlanmış	Sınıflamalar ve Düzeltmeler	TMS'ye göre Hazırlanmış
Hasılat	24.915.653	(1.135.810)	23.779.843
Satışların Maliyeti	(5.505.589)	44.747	(5.460.842)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)	19.410.064	(1.091.063)	18.319.001
BRÜT KAR (ZARAR)	19.410.064	(1.091.063)	18.319.001
Genel Yönetim Giderleri	(1.489.136)	(223.914)	(1.713.050)
Pazarlama Giderleri	(653.954)	(3.956)	(657.910)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(9.298.699)	2.833.177	(6.465.522)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.428.518	194.768	2.623.286
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(2.473.364)	(897.978)	(3.371.342)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	7.923.429	811.034	8.734.463
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	-	(85.866)	(85.866)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	7.923.429	725.168	8.648.597
Finansman Gelirleri	201.974	110.534	312.508
Finansman Giderleri	(2.023.599)	(116.552)	(2.140.151)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	6.101.804	719.150	6.820.954
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	-	(752.236)	(752.236)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	(511.331)	(511.331)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	(240.905)	(240.905)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	6.101.804	(33.086)	6.068.718
DÖNEM KARI (ZARARI)	6.101.804	(33.086)	6.068.718
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	(65.405)	(65.405)
DiĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	-	(65.405)	(65.405)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	6.101.804	(98.491)	6.003.313