

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
ARA DÖNEM İNCELEME RAPORU		
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		4
NAKİT AKIŞ TABLOSU		5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		7-42
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 13	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 14	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	
NOT 16	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 17	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 18	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 19	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU**Smartiks Yazılım A.Ş. Genel Kurulu'na****Giriş**

Smartiks Yazılım A.Ş. ("Şirket")'nin 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 09.08.2019**KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.**
Member Crowe Global**Ayşe KARAUSTA**
Sorumlu Denetçi

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 Haziran 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	15.411.981	1.739.834
Ticari Alacaklar	3-6	7.088.804	9.486.782
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	2.610.330	1.742.631
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	4.478.474	7.744.151
Diğer Alacaklar	3-7	457.012	424.687
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	373.448	374.553
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	83.564	50.134
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar		2.415.054	892.692
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları		2.415.054	892.692
Stoklar		1.704.118	1.180.932
Peşin Ödenmiş Giderler	3-8	549.314	783.339
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	142.869	137.573
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	406.445	645.766
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		22.232	-
Diğer Dönen Varlıklar		212.318	8.676
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		212.318	8.676
Toplam Dönen Varlıklar		27.860.833	14.516.942
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	9	638.875	637.800
-Taşıtlar	9	231.820	246.348
-Mobilya ve Demirbaşlar	9	383.468	351.759
-Özel Maliyetler	9	23.587	39.693
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	757.098	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	31.394.553	28.533.484
-Bilgisayar Yazılımları	10	12.464	14.174
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	10	31.380.817	28.517.847
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.272	1.463
Peşin Ödenmiş Giderler	8	5.466	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		5.466	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		139.106	-
Toplam Duran Varlıklar		32.935.098	29.171.284
Toplam Varlıklar		60.795.931	43.688.226

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAYRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member of the Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	-	6.704.633
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	-	6.704.633
--Banka Kredileri	5	-	6.704.633
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1.482.699	1.648.670
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1.482.699	1.648.670
--Banka Kredileri	5	1.345.598	1.648.670
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	137.101	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	55.419	187.929
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	5	55.419	187.929
Ticari Borçlar	6	538.927	2.051.667
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	538.927	2.051.667
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.051.542	1.215.717
Diğer Borçlar	7	48.708	377.708
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	48.708	377.708
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		732.492	175.473
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri		732.492	175.473
Devlet Teşvik ve Yardımları		73.644	67.322
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	136.830
Kısa Vadeli Karşılıklar		554.222	459.472
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		530.222	435.472
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		24.000	24.000
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.537.653	13.025.421
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	1.363.698	1.843.198
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	1.363.698	1.843.198
--Banka Kredileri	5	894.555	1.843.198
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	469.143	-
Devlet Teşvik ve Yardımları		367.690	419.393
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.060.873	738.019
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.060.873	738.019
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	51.785
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.792.261	3.052.395
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7.329.914	16.077.816
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		53.466.017	27.610.410
-Ödenmiş Sermaye	12	31.000.000	21.250.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	12	13.971.975	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	12	66.888	212.254
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	66.888	212.254
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	66.888	212.254
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	957.324	653.888
--Yasal Yedekler	12	957.324	653.888
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	5.190.832	(574.450)
-Net Dönem Karı veya Zararı		2.278.998	6.068.718
Toplam Özkaynaklar		53.466.017	27.610.410
Toplam Kaynaklar		60.795.931	43.688.226

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ve 01 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak 2019- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01 Ocak 2018- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Nisan 2019- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01 Nisan 2018- 30 Haziran 2018
Hasılat	13	10.325.234	9.366.141	5.739.228	5.040.196
Satışların Maliyeti	13	(4.405.108)	(2.969.351)	(2.091.137)	(742.379)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		5.920.126	6.396.790	3.648.091	4.297.817
Genel Yönetim Giderleri	14	(1.146.416)	(839.142)	(743.877)	(481.635)
Pazarlama Giderleri	14	(199.830)	(340.991)	(84.463)	(183.632)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(1.919.185)	(2.453.649)	(1.365.433)	(1.262.046)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	1.524.222	648.752	641.241	154.439
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(914.847)	(766.938)	(474.497)	(375.177)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		3.264.070	2.644.822	1.621.062	2.149.766
Finansman Gelirleri	16	310.153	136.923	216.131	98.740
Finansman Giderleri	17	(1.445.115)	(827.844)	(731.537)	(494.565)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.129.108	1.953.901	1.105.656	1.753.941
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		149.890	(101.293)	170.543	(116.023)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	(170.674)	-	(170.674)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		149.890	69.381	170.543	54.651
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.278.998	1.852.608	1.276.199	1.637.918
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.278.998	1.852.608	1.276.199	1.637.918
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		2.278.998	1.852.608	1.276.199	1.637.918
-Ana Ortaklık Payları		2.278.998	1.852.608	1.276.199	1.637.918
Pay Başına Kazanç	19	0,07	0,09	0,04	0,08
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	19	0,07	0,09	0,04	0,08
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	(145.366)	75.028	(295.543)	18.514
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	18	(145.366)	75.028	(295.543)	18.514
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(145.366)	75.028	(295.543)	18.514
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.133.632	1.927.636	980.656	1.656.432
-Ana Ortaklık Payları		2.133.632	1.927.636	980.656	1.656.432

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ve 01 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları					Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	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				
ÖNCEKİ 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	-	-
Transferler	-	-	-	237.376	5.235.162	(5.472.538)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	75.028	-	-	1.852.608	-	1.927.636	-	1.927.636
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	1.852.608	-	1.852.608	-	1.852.608
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	75.028	-	-	-	-	75.028	-	75.028
Sermaye Arttırımı	10.247.500	(1.472.000)	-	-	(7.027.999)	-	-	1.747.501	-	1.747.501
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	20.247.500	-	352.687	653.889	(507.726)	1.852.608	-	22.598.958	-	22.598.958
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	21.250.000	-	212.254	653.888	(574.450)	6.068.718	-	27.610.410	-	-
Transferler	-	-	-	303.436	5.765.282	(6.068.718)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(145.366)	-	-	2.278.998	-	2.133.632	-	2.133.632
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	2.278.998	-	2.278.998	-	2.278.998
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(145.366)	-	-	-	-	(145.366)	-	(145.366)
Sermaye Arttırımı	9.750.000	-	-	-	-	-	-	9.750.000	-	9.750.000
Pay Bazlı İşl. Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	13.971.975	-	-	-	-	-	13.971.975	-	13.971.975
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	31.000.000	13.971.975	66.888	957.324	5.190.832	2.278.998	-	53.466.017	-	53.466.017

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member of the Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ve 01 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		01 Ocak 2019- 30 Haziran 2019	01 Ocak 2018- 30 Haziran 2018
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		6.556.279	3.225.694
Dönem Karı (Zararı)		2.278.998	1.852.608
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.278.998	1.852.608
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.891.349	3.375.400
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9	4.077.518	2.209.008
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		416.643	15.283
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		416.643	15.283
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		417.604	348.146
-Çalışanlara Sağlanan Fay. İlişkin Karş. (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		417.604	387.074
-Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(38.928)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	1.134.962	776.698
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(310.153)	(73.292)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	1.445.115	807.975
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		-	50.910
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		-	(8.895)
Gerçeğe Uygun Değer Kay. (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	18	145.366	(75.028)
-Gerçeğe Uygun Değer Kay.ı (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzelt.	18	145.366	(75.028)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(149.890)	101.293
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(150.854)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.614.068)	(2.002.314)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	2.397.978	(1.511.349)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(867.699)	(788.207)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.265.677	(723.142)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac.Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.	3-7	(32.325)	(318.748)
-İlişkili Taraflardan Faal. İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	1.105	34.555
-İlişkili Olmayan Taraf. Faal. İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış)	7	(33.430)	(353.303)
Müşteri Söz. Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.		(1.522.362)	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Söz. Varlıklarındaki Azalış (Artış)		(1.522.362)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(987.999)	(457.677)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	228.559	290.546
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	(1.512.740)	(271.502)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.512.740)	(271.502)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kap. Borçlardaki Artış (Azalış)		(164.175)	(421.851)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	557.019	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)		557.019	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borç. Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	3-7	(329.000)	(84.900)
-İlişkili Taraflara Faal. İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	-	(19.234)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faal. İlgili Diğer Borç. Artış (Azalış)	7	(329.000)	(65.666)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(45.381)	-
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		-	773.167
İşletme Serma. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(203.642)	-
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(203.642)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.556.279	3.225.694

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member of the Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ve 01 OCAK – 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2019- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2018- 30 Haziran 2018
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(6.867.691)	(6.271.840)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-10	(6.867.691)	(6.271.840)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(111.841)	(208.513)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(6.755.850)	(6.063.327)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		13.983.559	2.868.652
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.721.975	1.747.500
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.721.975	1.747.500
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	8.401.727	1.982.604
-Kredilerden Nakit Girişleri	5	8.401.727	1.982.604
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(16.943.312)	-
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(16.943.312)	-
Kira Söz. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(217.500)	-
Ödenen Faiz	17	(1.437.079)	(797.687)
Alınan Faiz	16	310.153	73.292
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(547.816)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		147.595	410.759
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		13.672.147	(177.494)
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		13.672.147	(177.494)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.739.834	1.410.062
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	15.411.981	1.232.568

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ 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 arttırıcı 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

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 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 112'dir. (31 Aralık 2018 : 118)

1.2 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihindeki sermayesi 31.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 21.250.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 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 2016-2020 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket 31.01.2019 tarihli 2019/02 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile şirket paylarını halka arz etme kararı almıştır.

Yönetim kurulu kararı gereği Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 21.250.000 TL'den 28.750.000 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımını nedeniyle artırılabilecek 7.500.000 TL ve mevcut ortaklardan Serkan Karahanoğlu'nun sahip olduğu 1.650.000 TL, Alper Utkan Şanda'nın sahip olduğu 1.650.000 TL ve Nurettin Şendoğan'ın sahip olduğu 1.650.000 TL olmak üzere toplam 12.450.000 TL nominal değerli payların halka arzı 09.05.2019 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 9'uncu maddesi gereği olarak, sermaye artırımını yoluyla halka arz edilecek payların nominal değerinin %25'ine tekabül eden 3.112.500 TL nominal değerli paylar da satışa hazır hale getirilmiş ve 17.05.2019 tarihinde 1.250.000 TL nominal değerli ve 21.06.2019 tarihinde 1.000.000 TL nominal değerli payların satışı gerçekleştirilmiştir. Kalan 862.500 TL nominal bedelli pay satışı henüz gerçekleşmemiştir. Satışa hazır hale getirip satışı yapılan 2.250.000 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımını yoluyla halka arz edilmiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.06.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	5,87	1.820.834	16,34	3.470.834
Alper Utkan Şanda(*)	5,96	1.848.063	16,33	3.470.833
Nurettin Şendoğan	5,87	1.820.833	16,33	3.470.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	34,96	10.837.500	51	10.837.500
Halka Arz Edilen Pay	47,34	14.672.770	-	-
Ödenmiş Sermaye	100	31.000.000	100	21.250.000

(*) Ortaklardan Alper Utkan Şanda'nın nominal bedeli 27.230 TL olan payları borsa yoluyla geri almıştır.

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 Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket'in ilişikteki özet ara dönem finansal tabloları; SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna ve Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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 TFRS'ye 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.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ 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) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 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

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket'in ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2018 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

Cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmakta ve önemli farklılıklar da açıklanmaktadır.

a. Standart değişikliklerinin etkisi

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

-TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

1.Şirket – kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
- i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak veya enflasyon oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilebilmekte olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilebilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanabilmektedir.

2.Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri bulunmamaktadır.

-TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" nin yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %18,50'dir.

Daha önce finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ait varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü söz konusu varlıkların geçiş öncesindeki taşınan değerinden ölçülmüştür.

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

	Kullanım Hakkı	İtfa Gideri	Net Değer
Ar-Ge Bina Kirası	796.945	(39.847)	757.098

b. Taksonomi değişikliklerinin etkisi

15 Nisan 2019 tarihinde KGK tarafından, TFRS 15, Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16, Kiralamalar Standartları çerçevesinde TFRS Taksonomisi güncellenmiş ve söz konusu düzenleme kapsamında finansal durum tablosunun ve nakit akış tablosunun formatları değiştirilmiştir.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member of the Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket bu kapsamda 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarında taksonomi değişikliklerine ilişkin aşağıdaki sınıflamaları yapmıştır.

	Taksonomi Öncesi	Taksonomi Sonrası	Yapılan Sınıflama
Finansal Durum Tablosu	31.12.2018	31.12.2018	
Dönen Varlık	8.636.843	8.636.843	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8.636.843	7.744.151	(892.692)
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar	-	892.692	892.692
Kısa Vadeli Yükümlülükler	175.473	175.473	-
Ertelenmiş gelirler	175.473	-	(175.473)
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	175.473	175.473

Yapılan sınıflamanın esas faaliyet karı, dönem karı ve nakit akış tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

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.

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.

Şirket'in 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat uyarınca ticari alacak, işletmenin müşterisinden tahsil etmeyi beklediği bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıktığında doğmaktadır. Bedeli alma hakkının koşulsuz olması ancak bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması halinde söz konusu olmaktadır. Dolayısıyla bir alacağın ticari alacak olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde müşteriyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. İşletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkı ortaya çıkmadan mal veya hizmetlerini müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda ticari alacak ortaya çıkmaz, ilgili varlık "Sözleşme Varlıkları" kaleminde 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.

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 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 – Teknojiden 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. Sözleşme Varlıkları

TFRS 15'te sözleşme varlıkları olarak tanımlanan varlıkların izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme varlıkları, işletmenin müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında, süre geçmesi dışında başka bir şarta (örneğin işletmenin gelecekteki edimine) bağlanmış olan bedeli alma hakkıdır. Sözleşme varlıklarının toplam tutarı finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Member Crowe Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.7. 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.

2.4.8. 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.

2.4.9. 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.

2.4.10. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.11. 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.

2.4.12. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.13. 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.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu 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.

2.4.14. 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.

2.4.15. 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 kiralama konusunu olmasında 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.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.16. 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.

2.4.17. Kullanım Hakkı Varlıkları

TFRS 16 Kiralamalar uyarınca kiracının kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ya da dipnotlarında diğer varlıklarından ayrı bir şekilde sunması gerekir. Kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih eden işletmeler bu varlıklarını bu kalemde gösterir.

2.4.18. 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.

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

i)Araştırma faaliyetlerine ilişkin giderler: Oluştuğu 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 ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-Özel yazılım proje giderleri:

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım proje harcamaları için tamamlandığı tarih itibarıyla 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, 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

2.4.19. 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.

2.4.20. 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 karşılamaları 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.21. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, finansal kuruluşlardan veya para ve sermaye piyasası araçlarıyla temin edilen finansal borçlar bu kalemde izlenir. Banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler borçlanmalara örnek olarak gösterilebilir.

Kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde göstermeyi tercih etmeyen işletmeler kira yükümlülüklerini de bu kalem içerisinde gösterir. Bu durumda bu kalemin kira yükümlülüklerini içerdiği dipnotlarda açıklanır.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülük tanımını karşılayanlar kısa vadeli diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

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

2.4.22. 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.

2.4.23. 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.

2.4.24. 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.

2.4.25. 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.

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.

2.4.26. 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. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.27. 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4.28. Sözleşme Yükümlülükleri

TFRS 15'te sözleşme yükümlülüğü olarak tanımlanan yükümlülüklerin izlenmesinde kullanılır. TFRS 15'e göre sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsile hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür.

Bir mal veya hizmet müşteriye devredilmeden önce, müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkının (başka bir ifadeyle, bir alacağının) bulunması durumunda, sözleşme yükümlülüğü ortaya çıkar. Sözleşme yükümlülüklerinin toplam tutarı finansal durum tablosunda ayrı bir şekilde gösterilir.

2.4.29. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.30. Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

İçinde bulunulan dönemde tahsil edilen ya da koşulsuz olarak tahsile hak kazanılan ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Bu niteliklere haiz olmakla birlikte TFRS 15'e göre ayrı olarak finansal durum tablosunda sunulması gereken sözleşme yükümlülükleri bu kalemde değil, "Sözleşme Yükümlülükleri" kaleminde gösterilir.

2.4.31. 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 yansıtılmaktadır. 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.

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.32. 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 kaldırmış ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmıştır.

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 muhasebeleştirilmektedir.

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.33. 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.

2.4.34. 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.

2.4.35. 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.

2.4.36. 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.

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.

2.4.37. 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.38. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.39. 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.

2.4.40. 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.

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

2.4.42. 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.

2.4.43. 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.

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

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını 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.

2.4.45. 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.

2.4.46. 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.4.47. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetlerdir. 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 değişle 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.

-Özel yazılım proje gelirleri

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım projelerinden elde edilen gelirler işin 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 muhasebeleşirmekte olup; proje gelirinin tamamını "zamana yayılı " olarak hasılat kaydedilmiş olmaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-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 dönemsellik 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.

2.4.48. 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 olduğu 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.

2.4.49. 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.

2.4.50. 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.

2.4.51. 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.52. Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmiştir. 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>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Amerika Doları	5,7551	5,2609
Euro	6,5507	6,0280
İngiliz Sterlini	7,2855	6,6528
İsviçre Frangı	5,8894	5,3352
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	1,5682	1,4336

2.4.54. 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

Cari dönemde TFRS 16 dışında (Not: 2.2), Şirket'in finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9 "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

-TFRS Yorum 23 "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. TFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi TFRS Yorum

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

- TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması.
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

b) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

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

- TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Yukarıda belirtilen standartların, 2020 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girmesi beklenmektedir. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS/TFRS'de yapılan değişiklikler bulunmamaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI****İlişkili Tarafarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler****A-Alacaklar ve Borçlar****Alacaklar****a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.06.2019	31.12.2018
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	73.865	72.565
Beqom Sa	İlişkili Şirket	2.383.376	1.518.059
Beqom Services	İlişkili Şirket	153.089	169.331
Beklenen Kredi Zararları	-	-	(17.324)
Toplam		2.610.330	1.742.631

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.06.2019	31.12.2018
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	-	6.110
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	373.448	368.443
Toplam		373.448	374.553

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.06.2019	31.12.2018
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	41.636	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	38.622
Personel Avansları	İlişkili Kişi	101.233	98.951
Toplam		142.869	137.573

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı**Mal ve Hizmet Alımı**

Şirket'in 30.06.2019 tarihinde ilişkili taraflardan mal ve hizmet alışı bulunmamaktadır. (30 Haziran 2018- Yoktur.)

Mal ve Hizmet Satımı**a-Hizmet Satışları**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019	01.01.2018	30.06.2019	30.06.2018
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	455.724	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	1.498.783	203.826	1.498.783	203.826
Beqom Services	İlişkili Şirket	412.500	345.921	412.500	345.921
Toplam		1.911.283	1.005.471	1.911.283	1.005.471

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019	01.01.2018	30.06.2019	30.06.2018
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	22.883	-	22.883
Toplam		-	22.883	-	22.883

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**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 2018-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:

	30.06.2019	30.06.2018
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	803.051	749.276

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 2018-Yoktur.)

f-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2019	31.12.2018
Kasa	14.300	7.876
Bankalar	15.397.681	1.731.958
- Vadeli mevduat(*)	14.853.320	1.066.900
- Vadesiz mevduat	544.361	665.058
Toplam	15.411.981	1.739.834

Şirketin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

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

30.06.2019

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	19,00%	-	4.585.886
TL	16,60%	-	650.599
TL	16,30%	-	5.875.295
USD	3,40%	650.126	3.741.540
Toplam			14.853.320

31.12.2018

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	26,61%	-	1.066.900
Toplam			- 1.066.900

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR**a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	Para Birimi	30.06.2019	31.12.2018
Banka Kredileri (*)	TL	-	6.704.633
Toplam		-	6.704.633

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(*) 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					
30 Haziran 2019	TL	%13,20-%18,48	1.337.562	8.036	1.345.598
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.626.724	21.946	1.648.670
Kısa Vadeli Kira Yükümlülükleri					
30 Haziran 2019	TL	%18,50	110.302	26.799	137.101
31 Aralık 2018	TL	-	-	-	-
Toplam					
30 Haziran 2019	TL		1.447.864	34.835	1.482.699
31 Aralık 2018	TL		1.626.724	21.946	1.648.670

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
30 Haziran 2019	TL	%13,20-%18,48	894.555
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.843.198
Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri			
30 Haziran 2019	TL	%18,50	469.143
31 Aralık 2018	TL	-	-
Toplam			
30 Haziran 2019	TL		1.363.698
31 Aralık 2018	TL		1.843.198

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	30.06.2019	31.12.2018
0-3 ay	408.002	7.146.477
4-12 ay	1.074.697	1.206.826
1-5 yıl	1.363.698	1.843.198
Toplam	2.846.397	10.196.501

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.06.2019	31.12.2018
Kredi Kartı Borçları	55.419	187.929

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	7.317.909	9.658.191
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	4.707.579	7.898.236
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	2.610.330	1.759.955
Şüpheli Ticari Alacaklar	187.538	495.887
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	187.538	495.887
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(187.538)	(495.887)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(187.538)	(495.887)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(229.105)	(171.409)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(229.105)	(154.085)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	-	(17.324)
Toplam	7.088.804	9.486.782

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	30.06.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	495.887	52.065
Tahsil Edilen Alacaklar	(308.349)	-
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	-	443.822
Toplam	187.538	495.887

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 36 gündür (31 Aralık 2018- 38 gün)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 6.367.225 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018- 8.070.629) vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vadesi bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	30.06.2019	31.12.2018
1-30 gün	2.259.926	5.648.378
1-3 ay	4.107.299	2.422.251
3-6 ay	-	-
6 ay ve üzeri	-	-
Toplam	6.367.225	8.070.629

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 721.579 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018- 1.416.153 TL) vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların geçmiş vade bilgisi 20. dipnotta verilmiştir.

Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu ve ipotek mevcut değildir.

Şirketin 30 Haziran 2019 tarihinde senetli alacağı yoktur. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

Ticari Borçlar:

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Satıcılar	538.927	2.051.667
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	538.927	2.051.667
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Toplam	538.927	2.051.667

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

Ticari borçların ortalama vadesi 36 gündür. (31 Aralık 2018- 30 gün)

Ticari borçların vade bilgilerine Not:20'da yer verilmiştir.

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	21.258	17.382
Diğer Alacaklar	62.306	32.752
İlişkili Taraflardan Alacaklar	373.448	374.553
- Personelden Alacaklar	-	6.110
- Amerika Şubeden Alacaklar	373.448	368.443
Toplam	457.012	424.687

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANİŞMANLIK A.Ş.
Member of KPMG Network
Member of the KPMG Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergiler	8.691	226.042
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	37.533	150.134
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.484	1.532
Toplam	48.708	377.708

Şirket'in 30.06.2019 tarihinde uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

(*) Şirket Yönetimi 7143 sayılı kanunda yer alan kurumlar vergisi ve katma değer vergisi matrah artırım hükümlerinden faydalanmıştır.

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2019	31.12.2018
Verilen Avanslar	154.699	172.344
Gelecek Aylara Ait Giderler	249.307	471.377
İş Avansları	2.439	2.045
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:3)	142.869	137.573
-Maaş Avansları	101.233	98.951
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	41.636	38.622
Toplam	549.314	783.339

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.466	-
Toplam	5.466	-

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2019	Alımlar	Çıkışlar (-)	30.06.2019
Taşıtlar	357.569	-	-	357.569
Demirbaşlar	1.193.486	111.841	-	1.305.327
Özel Maliyetler	169.843	-	-	169.843
Toplam	1.720.898	111.841	-	1.832.739

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	30.06.2019
Taşıtlar	111.221	14.528	-	125.749
Demirbaşlar	841.727	80.132	-	921.859
Özel Maliyetler	130.150	16.106	-	146.256
Toplam	1.083.098	110.766	-	1.193.864

Net Defter Değeri	31.12.2018	30.06.2019
Taşıtlar	246.348	231.820
Demirbaşlar	351.759	383.468
Özel Maliyetler	39.693	23.587
Toplam	637.800	638.875

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Maliyet Değeri	01.01.2018	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2018
Taşıtlar	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	Çıkışlar (-)	31.12.2018
Taşıtlar	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
Taşıtlar	148.403	246.348
Demirbaşlar	242.021	351.759
Özel Maliyetler	63.591	39.693
Toplam	454.015	637.800

Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıklarına İlişkin Amortisman ve İtfa Paylarının Dağılımı

Maddi Duran Varlıklar	30.06.2019	30.06.2018
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	36.908	31.053
Genel Yönetim Giderleri	73.858	79.096
Toplam	110.766	110.149

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30.06.2019	30.06.2018
Hizmet Maliyeti	2.319.640	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.604.100	2.096.395
Genel Yönetim Giderleri	3.165	2.464
Toplam	3.926.905	2.098.859

Kullanım Hakkı Varlıklar	30.06.2019	30.06.2018
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	39.847	-
Toplam	39.847	-
Genel Toplam	4.077.518	2.209.008

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2019	Alımlar	30.06.2019
Bilgisayar Programları (*)	26.308	1.455	27.763
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	40.686.114	6.786.519	47.472.633
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	4.965
Toplam	40.717.387	6.787.974	47.505.361

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2019	Dönem Gideri	30.06.2019
Bilgisayar Programları (*)	12.134	3.165	15.299
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	12.168.267	3.923.549	16.091.816
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.502	191	3.693
Toplam	12.183.903	3.926.905	16.110.808

Net Defter Değeri	31.12.2018	30.06.2019
Bilgisayar Programları (*)	14.174	12.464
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	28.517.847	31.380.817
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.463	1.272
Toplam	28.533.484	31.394.553

Maliyet Değeri	01.01.2018	Alımlar	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	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 projede çalışanların maliyetlerini içermektedir.

Proje Türü	Proje Adı
Teknopark	Assetiks / Varlık Yönetimi
Teknopark	Beqom Compensation Cloud / Performans Yönetimi
Teknopark	SMART APP/ Altyapı Uygulaması
Teknopark	SmartCast – İstatistiki Tahminleme ve Görsel Betik Dili Uygulaması
Tübitak	Öğrenen Tahminleme Uygulaması/
Teknopark	Risk Metrigi
Teknopark	Kampanyam Cepte
Teknopark	SmartCryption Gateway / E-Ticaret Platformu
Teknopark	Smart_AaaS / E-Ticaret Platformu
Tübitak	Karmaşık Olayları İşleme
Teknopark	Email Marketing
Teknopark	Platform Yönetim Portalı
Teknopark	İlişkisel Anket Motoru

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Ar-Ge	Çoklu Otomatik Paketleme
Ar-Ge	Varlıkların Anlık Takibi
Ar-Ge	İhale Yönetim Sistemi
Ar-Ge	Elektrik Piyasa Takas Fiyatı Tahmini
Teknopark	Elektrik Talep Tahminleme
Teknopark	Müşteri ve Ürün Aktiflilik
Teknopark	Performans Karne
Tübitak	Klinik ve Ameliyatların Planlaması
Tübitak	Veri Tabanı Arama Motoru
Tübitak	Akıllı Sarı Sayfalar
Tübitak	Restoran Menü Sipariş
Tübitak	Kampanya Oluşturma
Tübitak	Bazal Metabolizma Hızının Tahmini için Makine Öğrenmesi Tabanlı Yazılımın Geliştirilmesi

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

	Kullanım Hakkı	İtfa Gideri	Net Değer
Ar-Ge Bina Kirası	796.945	(39.847)	757.098

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 26.799 TL'dir.

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR**a-Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihindeki sermayesi 31.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 21.250.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 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 2016-2020 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket 31.01.2019 tarihli 2019/02 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile şirket paylarını halka arz etme kararı almıştır.

Yönetim kurulu kararı gereği Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 21.250.000 TL'den 28.750.000 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımı nedeniyle artırılacak 7.500.000 TL ve mevcut ortaklardan Serkan Karahanoğlu'nun sahip olduğu 1.650.000 TL, Alper Utkan Şanda'nın sahip olduğu 1.650.000 TL ve Nurettin Şendoğan'ın sahip olduğu 1.650.000 TL olmak üzere toplam 12.450.000 TL nominal değerli payların halka arzı 09.05.2019 tarihinde gerçekleşmiştir.

Ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 9'uncu maddesi gereği olarak, sermaye artırımı yoluyla halka arz edilecek payların nominal değerinin %25'ine tekabül eden 3.112.500 TL nominal değerli paylar da satışa hazır hale getirilmiş ve 17.05.2019 tarihinde 1.250.000 TL nominal değerli ve 21.06.2019 tarihinde 1.000.000 TL nominal değerli payların satışı gerçekleşmiştir. Kalan 862.500 TL nominal bedelli payların satışı henüz gerçekleşmemiştir. Satışı hazır hale getirip satışı yapılan 2.250.000 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımı yoluyla halka arz edilmiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019		31.12.2018	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	5,87	1.820.834	16,34	3.470.834
Alper Utkan Şanda(*)	5,96	1.848.063	16,33	3.470.833
Nurettin Şendoğan	5,87	1.820.833	16,33	3.470.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	34,96	10.837.500	51	10.837.500
Halka Arz Edilen Hisse Senedi	47,34	14.672.770	-	-
Ödenmiş Sermaye	100	31.000.000	100	21.250.000

(*) Ortaklardan Alper Utkan Şanda'nın nominal bedeli 27.230 TL olan hisse senetlerini borsa yoluyla geri almıştır.

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.06.2019	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	13.971.975	-

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	30.06.2019	31.12.2018
Devir	212.254	277.659
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(186.367)	(83.853)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	41.001	18.448
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	66.888	212.254

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.

	30.06.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	957.324	653.888

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	30.06.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıl Kar Zararları	5.190.832	(574.450)

Özsermaye değişim tablosundan da görüleceği üzere; 31.12.2018 döneminde " 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**Kar Payı Dağıtımı**

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 dağıtılabilecektir.

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Yurtiçi Satışlar	8.424.306	7.690.184	4.651.227	4.217.268
Yurtdışı Satışlar	2.488.298	1.785.305	890.170	903.056
Diğer Gelirler	275.617	9.111	197.831	7.706
Satıştan İadeler (-)	(861.148)	(118.459)	-	(87.834)
Satış İskontoları (-)	(1.839)	-	-	-
Net Satışlar	10.325.234	9.366.141	5.739.228	5.040.196
Satılan Hizmet Maliyeti (-) (*)	(4.405.108)	(2.218.438)	(2.091.137)	(742.379)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	-	(750.913)	-	-
Satışların Maliyeti(-)	(4.405.108)	(2.969.351)	(2.091.137)	(742.379)
Brüt Kar / (Zarar)	5.920.126	6.396.790	3.648.091	4.297.817

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı (*)				
Personel Giderleri	(765.110)	(961.237)	(508.907)	(60.406)
Amortisman Giderleri	(2.319.640)	-	(827.694)	-
Cep Telefonu Giderleri	(14.436)	(18.254)	(6.571)	(11.422)
Akaryakıt Giderleri	(35.295)	(97.909)	(20.079)	(14.320)
Lisans Giderleri	(603.837)	(76.136)	(395.545)	(25.438)
Bakım-Onarım Giderleri	(11.734)	(979)	(11.322)	(11)
Proje Giderleri	(152.247)	(219.073)	(37.838)	(97.342)
Araç ve İşyeri Kira Giderleri	(105.734)	(97.325)	(36.546)	(54.654)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(210.129)	(149.099)	(140.092)	(84.170)
Üyelik ve Sponsorluk Giderleri	(15.604)	(222.579)	(15.604)	(38.995)
Danışmanlık Giderleri	(94.242)	(5.118)	(46.701)	(3.568)
Çeşitli Giderler	(77.100)	(122.274)	(44.238)	(103.599)
Toplam	(4.405.108)	(1.969.983)	(2.091.137)	(493.925)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**NOT 14 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.146.416)	(839.142)	(743.877)	(481.635)
Pazarlama Giderleri (-)	(199.830)	(340.991)	(84.463)	(183.632)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.919.185)	(2.453.649)	(1.365.433)	(1.262.046)
Toplam	(3.265.431)	(3.633.782)	(2.193.773)	(1.927.313)

a-Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Personel Giderleri	(614.292)	(340.428)	(424.546)	(205.268)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(77.023)	(81.560)	(38.995)	(44.499)
Ulaşım ve Araç Giderleri	(43.232)	(25.209)	(21.700)	(15.765)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(38.029)	(18.777)	(24.902)	(4.808)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(5.678)	(3.053)	(2.401)	(576)
Seyahat, Konaklama ve Yemek Giderleri	(19.886)	(31.775)	(12.913)	(28.269)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(90.652)	(26.402)	(69.140)	(11.933)
Haberleşme, Posta ve Kargo Giderleri	(20.694)	(18.902)	(9.362)	(9.694)
Vergi, Harç ve Noter Giderleri	(42.239)	(100.129)	(24.774)	(95.778)
Kırtasiye ve Matbaa Giderleri	(4.111)	(2.693)	(3.036)	(1.472)
Sigorta Giderleri	(2.807)	(11.952)	(1.207)	(3.614)
Kira Giderleri	(115.753)	(78.363)	(66.680)	(30.195)
Küçük Demirbaşlar	(3.890)	(4.416)	(751)	(2.825)
Çeşitli Giderler	(54.615)	(83.345)	(35.771)	(22.543)
İnsan Kaynakları Giderleri	(13.515)	(12.138)	(7.699)	(4.396)
Toplam	(1.146.416)	(839.142)	(743.877)	(481.635)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Personel Giderleri	(124.499)	(262.065)	(44.343)	(137.408)
Reklam Giderleri	(65.000)	(10.195)	(35.000)	(10.195)
Araç Giderleri	(3.968)	(46.587)	(2.084)	(28.782)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(1.553)	(12.682)	(764)	(3.356)
Yiyecek-içecek giderleri	(2.667)	(6.854)	(1.141)	(3.232)
Çeşitli Giderler	(2.143)	(2.608)	(1.131)	(659)
Toplam	(199.830)	(340.991)	(84.463)	(183.632)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Personel Giderleri	(238.330)	(326.201)	(89.806)	(99.933)
Amortisman Giderleri	(1.680.855)	(2.127.448)	(1.275.627)	(1.162.113)
Toplam	(1.919.185)	(2.453.649)	(1.365.433)	(1.262.046)

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	469.524	520.100	131.576	195.094
Reeskont Faiz Gelirleri	-	75.983	-	8.895
Kıdem Tazminatı İptalleri	108.063	-	66.869	(49.487)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	482.338	-	17.641	-
Diğer	464.297	52.669	425.155	(63)
Toplam	1.524.222	648.752	641.241	154.439

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Dava Karşılık Giderleri	(210.493)	(15.283)	2.877	(15.283)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(175.917)	(625.953)	(55.847)	(503.539)
Reeskont Faiz Giderleri	-	(64.203)	-	(62.012)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(239.846)	-	(239.846)	-
Diğer	(288.591)	(61.499)	(181.681)	205.657
Toplam	(914.847)	(766.938)	(474.497)	(375.177)

NOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Mevduat Faiz Gelirleri	299.538	73.292	214.050	35.109
Kur Farkı Geliri	10.615	63.631	2.081	63.631
Toplam	310.153	136.923	216.131	98.740

NOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Kur Farkı Gideri	(223.495)	(19.869)	(222.949)	(18.056)
Faiz Giderleri	(1.131.882)	(715.889)	(469.556)	(433.710)
Banka Komisyon ve Masrafları	(89.738)	(92.086)	(39.032)	(42.799)
Toplam	(1.445.115)	(827.844)	(731.537)	(494.565)

NOT 18 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(186.367)	96.190	(378.902)	23.736
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	41.001	(21.162)	83.359	(5.222)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(145.366)	75.028	(295.543)	18.514

NOT 19 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2019	01.01.2018	01.04.2019	01.04.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Net Dönem Karı/Zararı	2.278.998	1.852.608	1.276.199	1.637.918
Hisse payı adedi	31.000.000	21.250.000	31.000.000	21.250.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,07	0,09	0,04	0,08

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmakta olan 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 belirttiği gibi yönetmektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**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.

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

	30.06.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	7.329.914	16.077.816
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	15.411.981	1.739.834
Net Borç	(8.082.067)	14.337.982
Toplam Öz Sermaye	53.466.017	27.610.410
Net Borç / Toplam Öz Sermaye Oranı	(0,15)	0,52

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 olarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Şirket yönetimince 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.

30 Haziran 2019	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)	2.610.330	4.478.474	373.448	83.564	15.397.681	14.300
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.610.330	3.756.895	373.448	83.564	15.397.681	14.300
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	721.579	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	187.538	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(187.538)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Haziran 2019	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	721.579	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	721.579	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

31 Aralık 2018	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)	1.742.631	7.744.151	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	6.329.800	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)	-	495.887	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(495.887)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
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 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	-	-

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.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
 (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Haziran 2019

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	2.240.153	2.629.910	474.966	1.152.230	1.002.714	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	606.244	870.000	-	217.500	652.500	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	55.419	55.419	55.419	-	-	-
Ticari Borçlar	538.927	538.927	538.927	-	-	-
Diğer Borçlar	48.708	48.708	48.708	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.051.542	1.051.542	1.051.542	-	-	-
Toplam Yükümlülük	4.540.993	5.194.506	2.169.562	1.369.730	1.655.214	-

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	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	187.929	187.929	187.929	-	-	-
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	-	-	-
Toplam Yükümlülük	14.029.522	14.996.832	11.152.244	1.617.823	2.226.765	-

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.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30 HAZİRAN 2019	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	2.525.799	2.022	199.409	-	205.096	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.740.326	647.740	1.823	1	93	13
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	41.636	-	6.356	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.307.761	649.762	207.588	1	205.189	13
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)	6.307.761	649.762	207.588	1	205.189	13
10. Ticari Borçlar	16.111	2.799	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.111	2.799	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	16.111	2.799	-	-	-	-
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)	6.291.650	646.962	207.588	1	205.189	13
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	6.250.013	646.962	201.232	1	205.189	13
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	1.585.209	100.518	49.029	-	133.768	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

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 Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.909.214	372.483	151.314	-	381.897	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 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 625.001 TL (31 Aralık 2018: 340.050 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

		30 Haziran 2019	
		Kar/Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü		372.333	(372.333)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			
3- ABD Doları Net Etki (1+2)		372.333	(372.333)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü		131.821	(131.821)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)			
6- Avro Net Etki (4+5)		131.821	(131.821)
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		120.844	(120.844)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)			
12- CHF Net Etki (7+8)		120.844	(120.844)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:			
13- AED net varlık/yükümlülüğü		2	(2)
14- AED riskinden korunan kısım (-)			
15- AED Net Etki (13+14)		2	(2)
TOPLAM (3+6+9+12+15)		625.001	(625.001)

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)
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)

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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		30.06.2019	31.12.2018
		Cari 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 Kiralama İşlemleri	2.846.397	10.196.501
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

NOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**30 Haziran 2019**

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 09 Ağustos 2019 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

31 Aralık 2018

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

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