

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETİM 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		7-54
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI	
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 11	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 13	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 15	TÜREV ARAÇLAR	
NOT 16	STOKLAR	
NOT 17	CANLI VARLIKLAR	
NOT 18	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 19	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 20	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
NOT 21	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	
NOT 22	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR	
NOT 23	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 24	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR	
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 29	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	
NOT 30	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
NOT 31	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 32	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 33	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 34	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 35	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	
NOT 37	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	
NOT 38	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 39	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 40	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.	
NOT 41	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ	
NOT 42	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
NOT 43	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 45	FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 46	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 47	DİĞER HUSUSLAR	

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**Smartiks Yazılım A.Ş. Genel Kurulu'na,****A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****1. Görüş**

Smartiks Yazılım A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Grup; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım geliştirme aşamasında yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. (Not 2.4.18)</p> <p>Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir.- Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır.

<p>Aktifleştirme hesaplamalarının ve itfasının konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir. - Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır. - Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.
<p>Hasılatın kaydedilmesi</p>	<p>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</p>
<p>Grup'un gelirleri bilgisayar programlama faaliyetlerine (sistem, veri tabanı, network vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb.) ilişkin üretilen özel bilgisayar yazılımlarının satışı; proje danışmanlık hizmeti, Smart Experience ürün ailesi, iş zekası çözümleri, kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri ile özel yazılım proje gelirlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesinde muhasebe standartlarına ilişkin uygulamaların karmaşık olması; özel yazılım proje gelirleri ve hizmet işlemlerine ilişkin hasılatın muhasebeleştirilmesinin "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca birbirinden farklı özellikler taşıması nedenleriyle hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamaları Not. 2.4.47 ve Not.32'de yer almaktadır.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak hasılatın denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uyguladığımız denetim prosedürleri, gelirlerin kaydedilmesine ilişkin iç kontrollerin ve sürecin anlaşılması, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. - Detay testlerimize ilişkin prosedürleri oluştururken satışlar yazılım proje gelirleri ve hizmet grupları bazında ayrılarak, her bir grup için farklı testler uygulanmıştır. - Geliştirme faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan yazılımlara ilişkin hasılat ile özel yazılım proje gelirlerinin doğrulanması için, işin tamamlanma durumu ve dönemselliği dikkate alınarak muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan dökümanlar örnekleme yöntemiyle test edilmiştir. - Tamamlanmayan projelere ilişkin kesilen faturaların ertelenmiş gelirler hesaplarına alınma durumu kayıtlar sorgulanmış ve test edilmiştir. - Satış sonrası destek, bakım ve danışmanlık hizmetinden elde edilen gelirler de, sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi de göz önünde bulundurularak hizmet satış gelirleri kontrol edilmiştir.
<p>Şerefiye Değer Düşüklüğü Testi</p>	<p>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</p>
<p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak muhasebeleştirilen 10.294.528 TL tutarında maddi olmayan duran varlık yer almaktadır.</p> <p>TMS gereği, söz konusu şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.</p> <p>Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiş olan şerefiyenin önemli bir tutarda olması, - Yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında ileriye dönük yönetim tahminlerinin kullanılması (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye maliyeti oranı vb.), 	<p>Şerefiye değer düşüklüğü testinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <p>Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak, yönetimin geleceğe yönelik planları ve açıklamaları makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmiştir.</p> <p>Hesaplama modelinin kurgusu ve kullanılan varsayımlar hakkında görüşmeler yapılmıştır ve kurgunun matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.</p> <p>Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan önemli tahminlerin (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye oranı vb.) uygunluğu değerlendirilmiş ve kabul edilebilir bir aralıkta olduğu sonucuna varılmıştır.</p> <p>Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan ileriye dönük nakit akım ve yatırım projeksiyonlarının gerçekleştirilebilirliği üst düzey yönetimle yapılan toplantılarda değerlendirilmiştir.</p>

- Şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında kullanılan tahminlerin ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlerden etkilenebilecek olması,	Yönetim tarafından, hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.
---	---

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 17.02.2021 tarihli rapor, Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeni ve finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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

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

İstanbul, 17 Şubat 2021

AYŞE KARAUSTA

Sorumlu Ortak Başdenetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide	
		Cari Dönem 31 Aralık 2020	Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	4.467.106	4.628.316
Ticari Alacaklar	6-10	12.112.896	11.763.209
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	25.639	2.864.897
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	12.087.257	8.898.312
Diğer Alacaklar	6-13	565.574	466.588
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	508.536	417.144
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	57.038	49.444
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	7	4.849.758	2.632.970
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	7	4.849.758	2.632.970
Stoklar	16	335.930	1.029.092
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	716.177	905.553
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	68.991	221.414
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	647.186	684.139
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	31.366	7.594
Diğer Dönen Varlıklar	22	279.980	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	22	279.980	-
Toplam Dönen Varlıklar		23.358.787	21.433.322
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	13	22.573	27.338
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	22.573	27.338
Maddi Duran Varlıklar	27	299.917	602.101
-Taşıtlar	27	-	217.293
-Mobilya ve Demirbaşlar	27	292.652	366.744
-Özel Maliyetler	27	7.265	18.064
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	2.002.662	2.272.510
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	53.819.533	48.731.122
-Şerefiye	28	10.294.528	10.294.528
-Bilgisayar Yazılımları	28	16.120	18.024
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28	43.508.185	38.417.489
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	700	1.081
Peşin Ödenmiş Giderler	18	5.488	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	5.488	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	1.811.518	342.147
Toplam Duran Varlıklar		57.961.691	51.975.218
Toplam Varlıklar		81.320.478	73.408.540

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide Cari Dönem	Konsolide Önceki Dönem
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	250.000	250.000
--Banka Kredileri	9	250.000	250.000
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
-İlişkili Olmayan Tar. Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları	9	3.171.640	2.011.489
--Banka Kredileri	9	1.804.736	1.193.121
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	1.366.904	818.368
Diğer Finansal Yükümlülükler			
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	9	14.245	51.805
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-10	1.029.232	2.812.484
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	16.815	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	1.012.417	2.812.484
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar			
Diğer Borçlar	14	2.100.431	1.101.571
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	78.969	151.765
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler			
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	3.812.925	440.519
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	-	107.035
Kısa Vadeli Karşılıklar	20	-	18.846
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	667.121	594.948
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30	9.000	9.000
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler			
		11.124.563	7.540.462
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2.955.962	2.630.419
--Banka Kredileri	9	2.001.346	799.301
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	954.616	1.831.118
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	-	371.435
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30	2.025.112	1.168.200
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler			
		4.981.074	4.170.054
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
		16.105.637	11.710.516
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
-Ödenmiş Sermaye	31	65.214.841	61.698.024
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	31.862.500	31.862.500
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	31	15.791.850	15.791.850
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(149.657)	72.936
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(149.657)	72.936
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	1.403.977	1.022.878
--Yasal Yedekler	31	1.403.977	1.022.878
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	12.566.761	5.125.278
-Net Dönem Karı veya Zararı	31	3.739.410	7.822.582
Toplam Özkaynaklar			
		65.214.841	61.698.024
Toplam Kaynaklar			
		81.320.478	73.408.540

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK 2020-31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide Cari Dönem	Konsolide Önceki Dönem
		01 Ocak 2020-31 Aralık 2020	01 Ocak 2019-31 Aralık 2019
Hasılat	32	27.203.245	27.103.878
Satışların Maliyeti	32	(9.279.443)	(7.997.704)
BRÜT KAR (ZARAR)		17.923.802	19.106.174
Genel Yönetim Giderleri	33	(3.647.631)	(2.348.774)
Pazarlama Giderleri	33	(325.149)	(367.206)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(11.360.184)	(7.657.643)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	3.067.527	2.302.663
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(2.739.547)	(2.041.586)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.918.818	8.993.628
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	241.030	37.838
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.159.848	9.031.466
Finansman Gelirleri	38	251.867	859.593
Finansman Giderleri	39	(1.086.028)	(2.132.449)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.325.687	7.758.610
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	42	1.413.723	63.972
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	-	(133.428)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	1.413.723	197.400
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		3.739.410	7.822.582
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.739.410	7.822.582
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		3.739.410	7.822.582
-Ana Ortaklık Payları		3.739.410	7.822.582
Pay Başına Kazanç	43	0,12	0,25
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	0,12	0,25
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	41	(222.593)	(139.318)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		(222.593)	(139.318)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(222.593)	(139.318)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		3.516.817	7.683.264
-Ana Ortaklık Payları		3.516.817	7.683.264

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları				Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	21.250.000	-	212.254	653.888	(574.450)	6.068.718	27.610.410
Transferler	-	-	-	368.990	5.699.728	(6.068.718)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(139.318)	-	-	7.822.582	7.683.264
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	7.822.582	7.822.582
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(139.318)	-	-	-	(139.318)
Sermaye Arttırımı	10.612.500	-	-	-	-	-	10.612.500
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	15.791.850	-	-	-	-	15.791.850
31 Aralık 2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	72.936	1.022.878	5.125.278	7.822.582	61.698.024
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	31.862.500	15.791.850	72.936	1.022.878	5.125.278	7.822.582	61.698.024
Transferler	-	-	-	381.099	7.441.483	(7.822.582)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(222.593)	-	-	3.739.410	3.516.817
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	3.739.410	3.739.410
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(222.593)	-	-	-	(222.593)
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	(149.657)	1.403.977	12.566.761	3.739.410	65.214.841

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem 01 Ocak 2020- 31 Aralık 2020	Önceki Dönem 01 Ocak 2019- 31 Aralık 2019
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		17.940.969	17.661.237
Dönem Karı (Zararı)		3.739.410	7.822.582
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		3.739.410	7.822.582
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		14.228.437	13.208.768
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28-29	12.346.819	9.706.126
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10-28	1.367.620	1.143.214
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	936.773	994.834
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	430.847	148.380
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	929.085	565.657
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	30	929.085	580.657
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	30	-	(15.000)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	38-39	834.161	1.341.449
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(251.867)	(859.593)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	1.086.028	2.132.449
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	35	-	68.593
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		222.593	139.318
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		222.593	139.318
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(1.413.723)	(63.972)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(58.118)	376.976
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(26.878)	(3.370.113)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(349.687)	(2.276.427)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	2.839.258	(1.122.266)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(3.188.945)	(1.154.161)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(94.221)	(69.239)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(91.392)	(42.591)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.829)	(26.648)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	11	(2.216.788)	(1.740.278)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	11	(2.216.788)	(1.740.278)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		693.162	151.840
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		183.888	(122.214)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(1.783.252)	760.817
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	16.815	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(1.800.067)	760.817
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	998.860	(114.146)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	3.372.406	265.046
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	11	3.372.406	265.046
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(72.796)	(225.943)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(72.796)	(225.943)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(478.470)	(8.245)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(279.980)	8.676
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(279.980)	8.676
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		17.940.969	17.661.237

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Konsolide Cari Dönem	Bireysel Önceki Dönem
		01 Ocak 2020-31 Aralık 2020	01 Ocak 2019-31 Aralık 2019
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(17.715.738)	(31.192.801)
Bağlı Ort. Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(13.940.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27-28	450.401	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	450.401	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Var. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	27-28	(18.166.139)	(17.252.801)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(117.065)	(133.826)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(18.049.074)	(17.118.975)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(386.441)	16.420.046
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	27.728.948
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	27.728.948
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	7.541.065	10.926.075
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	7.541.065	10.926.075
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(5.657.356)	(19.816.859)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(5.657.356)	(19.816.859)
Kira Sözl. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	29	(1.837.328)	(1.277.243)
Ödenen Faiz	39	(1.086.028)	(2.132.449)
Alınan Faiz	38	251.867	859.593
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		401.339	131.981
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(161.210)	2.888.482
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(161.210)	2.888.482
D-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	4.628.316	1.739.834
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	4.467.106	4.628.316

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

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

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

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

Merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi No: 151/E D2 Blok Z06 Esenler / İstanbul olan şirketin ayrıca İstanbul, Amerik Birleşik Devletleri ve Dubai'de şubeleri bulunmaktadır.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

Kozyatağı Şubesi : Sahrayıcedit Mah. Halk Sk.Siddıklar İş Merkezi Apt. No:52/1 Kadıköy / 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 103'tür. (31 Aralık 2019 - 110)

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklık Hakkında Bilgiler

Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş.

Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri A.Ş. (Şirket), 2012 yılında kurulmuştur.

Şirket'in amaç ve konusu, elektronik ortamda her türlü bilgi, bilgisayar yazılımı, internet hizmetleri, mobil hizmetler üretilmesini ve dağıtılmasını sağlamak amacıyla gereken her türlü teknik, elektronik, mekanik ve telekomünikasyon alt yapısını ve kullanıcı birimleri ile çevre cihazlarını kurmak, kurdurmak, kurulmasını sağlamak; bu cihazların ve gerekli program ve/veya yazılımların üretimini, iç ve dış ticaretini, bakım, onarım ve montajını, pazarlamasını, satışını, kiralamasını, gerekli servis hizmetlerinin verilmesini, depolanmasını, nakliyesini, tanıtımını ve ticaretini yapmaktır.

Merkez adresi 19 Mayıs Mah. Sümer Sok. Zitaş Sitesi C2 Blok No:3 B/7 Kadıköy/İstanbul'dur.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 21'dir. (31 Aralık 2019 - 26)

Smartiks Yazılım A.Ş. 27.09.2019 tarihli Yönetim Kararı ile aldığı kararla, 3.000.000 TL ödenmiş sermayeli Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin 150.000 adet A grubu, 150.000 adet B grubu ve 2.700.000 adet C grubu pay olmak üzere toplam 3.000.000 adet payının (%100) tamamının 13.940.000 TL bedelle satın almıştır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019 - 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 13.10.2017 tarih ve 37/1252 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2017-2021 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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, 21.06.2019 tarihinde 1.000.000 TL nominal değerli ve 08.11.2019 tarihinde 862.500 TL nominal değerli payların satışı gerçekleşmiştir. Satışı hazır hale getirilip satışı yapılan 3.112.500 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımı yoluyla halka arz edilmiştir.

Şirket ortaklarından Alper Utkan Sanda 01.06.2020 tarihinde 1.493.897 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %1,11, oy hakkı %8,62'ye düşmüştür. Alper Utkan Şanda önceki dönem nominal bedeli 27.230 TL olan payları borsa yoluyla geri almıştır.

Şirket ortaklarından Nurettin Şendoğan 09.06.2020 tarihinde 1.466.666 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %1,11, oy hakkı %8,62'ye düşmüştür.

Şirket ortaklarından Serkan Karahanoğlu 15.06.2020 tarihinde 1.466.667 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %1,11, oy hakkı %8,62'ye düşmüştür.

Şirket ortaklarından Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 25.06.2020 ve 26.06.2020 tarihlerinde 9.770.000 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %3,35, oy hakkı %25,88'e düşmüştür.

Şirket ortaklarından Alper Utkan Sanda 08.07.2020 tarihinde 354.166 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %0 olmuştur.

Şirket ortaklarından Nurettin Şendoğan 08.07.2020 tarihinde 354.167 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %0 olmuştur.

Şirket ortaklarından Serkan Karahanoğlu 08.07.2020 tarihinde 274.167 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %0,25 olmuştur.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 08.07.2020 tarihinde pay başına 17,74 TL fiyatla toplam 982.500 adet (Nominal tutarı 982.500 TL) A Grubu imtiyazlı pay (Alper Utkan Şanda 354.166 adet, Nurettin Şendoğan 354.167 adet ve Serkan Karahanoğlu 274.167 adet) alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte sermayesindeki payı %6,43, oy hakkı %49,80'e yükselmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	0,25	80.000	5,71	1.820.834
Alper Utkan Şanda	-	-	5,80	1.848.063
Nurettin Şendoğan	-	-	5,71	1.820.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	6,43	2.050.000	34,01	10.837.500
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	48,76	15.535.270
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.4 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirket'e ait finansal tablolar 17 Şubat 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup 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 konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("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.

Grup'un finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup'un 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

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Konsolide finansal tabloların sunumunda Grup'un geçerli para birimi olan TL sunum para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarih ve B.02.1.SPK.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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal Durum Tablosu (Bilançosu), 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

31 Aralık 2019 tarihli gelir tablosuna konsolidasyon esnasında Compello A.Ş.'nin iktisap tarihinden (30.09.2019) sonraki döneme ilişkin karı (607.774 TL) dahil edilmiştir. Eğer Compello A.Ş. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, konsolide gelir tablosunda 5.310.791 TL tutarında ilave satış geliri ve 1.736.689 TL tutarında ilave ana ortaklık payı net dönem karı gerçekleşirdi.

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 Para Cinsinden İşlemler

Grup 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:

Grup'un ilişikteki finansal tabloları aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

Covid-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiş olup, salgın halen devam etmektedir. Mevcut durum piyasada daralmaya neden olmakla beraber, salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği belirsizdir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

Bu süreçte Covid-19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

Standart değişikliklerinin etkisi

Grup, 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:

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman 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:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- 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:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - 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 kesirse 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 değerlendirilebilmektedir, 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

-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 düzenlenmemiştir. 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 (TL).

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

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 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Smartiks Yazılım A.Ş. (Şirket) ve Şirket'in bağlı ortaklıklarına ait finansal tabloları kapsar. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar.

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Bağlı Ortaklık

Smartiks Yazılım A.Ş.; 3.000.000 TL sermayesi olan Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. ("Compello A.Ş.")'nin %100 oranındaki payını 27.09.2019 tarihinde 13.940.000 TL bedelle satın almıştır.

	30.09.2019		
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı
Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	3.000.000	100%	13.940.000

Smartiks Yazılım A.Ş. Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Tic. A.Ş.'nin bütün paylarını 27.09.2019 tarihinde satın almıştır. Söz konusu bağlı ortaklık iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

2.4.2 İşletme birleşmeleri ve Şerefiye

Bir edinen işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği bir işlem veya başka bir olay işletme birleşmesi olarak tanımlanır.

İşletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma işlemine ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır.

Ölçme dönemi içinde ortaya çıkan ek bilgiler sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylara dair elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Birleşme tarihi itibarıyla edinen işletme, şerefiyeden ayrı olarak, edinilen işletmenin edinilen tanımlanabilir varlıklarını, üstlenilen tanımlanabilir borçlarını ve kontrol gücü olmayan paylarını (*azınlık paylarını*) muhasebeleştirir. Edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen borçların muhasebeleştirilmesi için söz konusu unsurların Kavramsal Çerçeve'deki varlık ve borç tanımlarına uyması gerekmektedir.

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilir özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zararla ilişkilendirilir. Her bir iktisap için edinilen şirketin ana ortaklık dışı payları iktisap edilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerler yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değer kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlenildiği en küçük birim veya grubu temsil eder. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.3 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.

Grup'un mali tablolarında nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla kasa mevcudu, vadeli ve vadesiz banka mevduatı raporlanmıştır.

2.4.4 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 fonların değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

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

2.4.5 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.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.6 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.4.7 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Grup'un 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 Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.4.8 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.

2.4.9 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.

2.4.10 Stoklar

Grup'un 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.

2.4.11 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. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.12 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.

2.4.13 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.

2.4.14 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.15 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 bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır.

2.4.16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bulunmamaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.18 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-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.

-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.

-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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

Dönem içinde Grup yönetimi işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların muhtemel ekonomik faydalarının varlığını yeniden tetkik etmiştir. Grup yönetimi projelerin beklenildiği gibi devam edeceğine inanmaktadır ve yapılan analiz üzerine projelerin ekonomik fayda yaratacağını öngörmektedir. Yönetim ekonomik fayda azalsa dahi varlıkların kayıtlı bedellerinin geri kazanılmasının söz konusu olduğundan emindir. Bu durum Grup yönetimi tarafından yakından takip edilmektedir ve yönetim gelecekteki piyasa faaliyetlerinin düzeltme yapılmasını gerektirdiği durumlarda söz konusu düzeltmeleri yapacaktır.

-Özel yazılım proje giderleri:

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım proje harcamaları işin 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 sağlamadıklarında, geliştirme harcamaları oluşturduğu dönemde gider olarak kaydedilir.

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

c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

Ekonomik Ömür

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 (sürekli) 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 karşılımları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

(c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya

(d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez. Grup, 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.

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama – kiralayan durumda Şirket

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar. Kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olarak kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket' in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleştirilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralanmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir. Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanmış varlık işlemin teminatı olmak üzere, kiraya verenin kiracıya finansman sağladığı bir araçtır. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirlerinin gelir olarak görülmesi doğru değildir. Bu türden fazla tutarlar ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

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 muhasebeleştirmeden 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.

Grup'un 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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 yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.4.32 Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve Grup 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 kanunlara 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

Grup’un 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.

Grup’un 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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. Grup'un 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.

2.4.38 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Grup'un 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.

Grup'un 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.

Grup'un 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 değer 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.

Grup'un 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

Gelirler; "TMS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Grup' un 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

Grup ; TFRS 15 uyarınca müşteri sözleşmelerinde taahhüt edilen edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle malların ve hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup 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.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi 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.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

Grup'un ana faaliyet konusunu oluşturan yazılım geliştirme hizmetleri; adam saat üzerinden anlaşılıp müşteriye insan kaynağı sağlayarak verilen hizmetler ya da projelendirilmiş yazılım geliştirme hizmetlerden oluşmaktadır. Yazılım geliştirme hizmetlerinin kontrolü hizmet sağlandıkça müşteriye geçmekte ve müşteri bu edimden sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğunda sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi uyarınca "zamana yayılı" olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

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

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.

(*)Grup, araştırma giderlerini oluşturduğu 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleştiğinde 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.

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53 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 bilançoya yansıtılmaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Amerikan Doları	7,3405	5,9402
Euro	9,0079	6,6506
İngiliz Sterlini	9,9438	7,7765
İsviçre Frangı	8,2841	6,0932
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	2,0002	1,6186

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. Grup, 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, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (değişiklikler)	: İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (değişiklikler)	: Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (değişiklikler)	: Gösterge Faiz Oranı Reformu
TFRS 16 (Değişiklikler)	: COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	: TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık 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.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle 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. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	:Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	:Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	:Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	:Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	:Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Yerine Getirme Maliyeti
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	:TFRS 1,TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklik 2018-2020
TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler)	:Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2.aşama

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- *TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;* bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

- *TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;* bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- *TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'* bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2020

Grup'un işletme birleşmeleri kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019

Şirket ulusal ve uluslararası pazarlar da büyüme stratejisine uygun olarak 27.09.2019 tarihinde, 2012 yılında büyük veri ve iş zekâsı odaklı olarak kurulan ve 3.000.000 TL nominal sermayesi olan Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş." nin paylarının tamamını (%100) "pazarlıklı satın alım" yöntemiyle 13.940.000 TL bedel ödeyerek satın almıştır. Sözleşme tarihinde satın alma bedelinin 11.940.000 TL kısmı satıcılara ödenmiştir. Kalan miktarın 1.500.000 TL si Ocak 2020 vade tarihli; 500.000 TL si ise Nisan 2020 vade tarihli çek ile ödenecektir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Satın alım tarihi itibari ile edinilen varlıklar ve üstlenilen yükümlülüklerle ilişkin ana kalemler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019
Dönen varlıklar	1.753.925
Nakit ve nakit benzerleri	737.571
Diğer dönen varlıklar	1.016.354
Duran varlıklar	3.902.797
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.576.164
Diğer duran varlıklar	326.633
Kısa vadeli yükümlülükler	1.324.206
Uzun vadeli yükümlülükler	687.044
Net Varlıklar	3.645.472

Satın alım işlemleri neticesinde şirket üzerinde kontrol sağlandığından şerefiye doğmuştur. Satın alma işlemi sırasında ortaya çıkan şerefiye aşağıdaki gibidir:

Satın alma bedeli	13.940.000
Kontrol gücü olmayan paylar	-
Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri (-)	3.645.472
Şerefiye	10.294.528

Satın alımlardan kaynaklı net nakit çıkışı aşağıdaki gibidir:

Nakit ödenen tutar	13.940.000
Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri (-)	(737.571)
Net nakit çıkışı	13.202.429

Birleşme işlemi Compello A.Ş. nin Gerçeğe Uygun Değer esasına göre Grup yönetimi tarafından hazırlanmış 30.09.2019 tarihli finansal durum tablosu üzerinden gerçekleştirilmiştir. Konsolidasyon esnasında gelir tablosuna Compello A.Ş.'nin iktisap tarihinden sonraki döneme ilişkin karı (607.774 TL) dahil edilmiştir. Eğer Compello A.Ş. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, konsolide gelir tablosunda 5.310.791 TL tutarında ilave satış geliri ve 1.736.689 TL tutarında ilave ana ortaklık payı net dönem karı gerçekleşirdi.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un iş ortaklıkları ve diğer işletmelerde payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırımı gidilmemiştir. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	46.514
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	2.766.023
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	89.636
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	25.639	6.099
Beklenen Kredi Zararları	-	-	(43.375)
Toplam		25.639	2.864.897

Cari dönemde Beqom Sa, Beqom Services ve Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş ,Alper Utkan Şanda ve Nurettin Şendoğan ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmalara ait cari dönem satım tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Ticari Borçlar / Kısa vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	16.815	-

c- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	43.038	32.749
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	465.498	384.395
Toplam		508.536	417.144

d- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2020	31.12.2019
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	32.295
Personel Avansları	İlişkili Kişi	68.991	189.119
Toplam		68.991	221.414

Cari dönemde Beqom Sa, Beqom Services ve Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş ,Alper Utkan Şanda ve Nurettin Şendoğan ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmalara ait cari dönem satım tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

a- Mal ve Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	504.810
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	23.036
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	274.829
Toplam		-	802.675

Cari dönemde Beqom Sa, Beqom Services ve Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş ,Alper Utkan Şanda ve Nurettin Şendoğan ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmalara ait cari dönem satım tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	160.608	-

Mal ve Hizmet Satımı

a-Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	2.900.759
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	825.000
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	29.231
Toplam		-	3.754.990

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Cari dönemde Beqom Sa, Beqom Services ve Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş ,Alper Utkan Şanda ve Nurettin Şendoğan ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmalara ait cari dönem satım tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	400
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	90.865	-
Serkan Karahanoğlu	Ortak	189.823	-
Toplam		280.688	400

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 2019 - Yoktur.)

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

Grup, 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:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	1.283.271	1.548.338

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 2019 - Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	15.458	15.700
Bankalar	4.451.648	4.612.616
- Vadeli mevduat(*)	2.754.614	2.909.190
- Vadesiz mevduat	1.697.034	1.703.426
Toplam	4.467.106	4.628.316

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 2.500 TL'dir. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

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

31.12.2020

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
USD	1,35% - 1,5%	989.611
TL	9% - 17,5%	1.765.003
Toplam		2.754.614

31.12.2019

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	9,70%	2.909.190

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un finansal yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.12.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	TL	250.000	250.000

Grup'un 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 Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Aralık 2020	TL	%13,12-%20,65	1.792.270	12.466	1.804.736
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	1.184.617	8.504	1.193.121
Kiralama İşlemlerinden Borçlar					
31 Aralık 2020	TL	%12,75-%18,75	1.366.904		
31 Aralık 2019	TL	%12,75-%18,75	818.368		

c) İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Aralık 2020		%13,12-%20,65	2.001.346
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	799.301
Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri			
31 Aralık 2020	TL	%12,75-%18,75	954.616
31 Aralık 2019	TL	%12,75-%18,75	1.831.118

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle banka kredileri ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	31.12.2020	31.12.2019
0-3 ay	1.419.165	1.000.612
4-12 ay	2.002.475	1.260.877
1-5 yıl	2.955.962	2.630.419
Toplam	6.377.602	4.891.908

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2020	31.12.2019
Kredi Kartı Borçları	14.245	51.805

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	12.252.971	11.884.549
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	12.227.332	8.976.277
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	25.639	2.908.272
Şüpheli Ticari Alacaklar	796.698	873.494
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	796.698	873.494
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(796.698)	(873.494)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(796.698)	(873.494)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(140.075)	(121.340)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(140.075)	(77.965)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	-	(43.375)
Toplam	12.112.896	11.763.209

Grup'un vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacaklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi	873.494	495.887
<i>Bağlı Ortaklıklardan Devir</i>	-	1.078
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	(76.796)	(349.668)
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	-	726.197
Toplam	796.698	873.494

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 39 gündür (31 Aralık 2019- 34 gün)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 12.112.896 TL'lik kısmının (31 Aralık 2019- 11.763.474 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vade bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.12.2020	31.12.2019
1-30 gün	5.114.551	4.442.476
1-3 ay	6.998.345	7.320.998
Toplam	12.112.896	11.763.474

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacaklardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış tutar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur)

Grup'un Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu tutarı 42.050 TL'dir. (31 Aralık 2019 - 42.050 TL)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde senetli alacağı yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

Ticari Borçlar:

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Satıcılar	1.029.232	841.891
- <i>İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	1.012.417	841.891
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	16.815	-
Borç Senetleri	-	1.970.593
- <i>İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri</i>	-	1.970.593
Toplam	1.029.232	2.812.484

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Senetli borçların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

Vade	31.12.2020	31.12.2019
1-30 gün	-	1.497.293
1-3 ay	-	473.300
Toplam	-	1.970.593

Ticari borçların ortalama vadesi 34 gündür. (31 Aralık 2019 - 34 gün)

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

Ticari borçların vade bilgilerine Not:44'de yer verilmiştir.

NOT 11 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	4.849.758	2.632.970

Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Varlıkları Grup'un hizmet sağlayıcısı olduğu projelerde personelin belirli bir hizmet sözleşmesi dahilinde harcadığı süreye bağlı olarak tahakkuk eden ancak müşteriye henüz faturalanmamış gelirlerden oluşmaktadır.

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	31.12.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	3.812.925	440.519

Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri Grup'un müşteri sözleşmeleri dahilinde müşteriye faturalandırılmış fakat hizmetin sonraki dönemlerde gerçekleşeceği işlemlerden elde edeceği gelirden oluşmaktadır.

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 13 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Diğer Alacaklar	57.038	49.444
İlişkili Taraflardan Alacaklar	508.536	417.144
- Personelden Alacaklar	43.038	32.749
- Amerika Şubeden Alacaklar	465.498	384.395
Şüpheli Diğer Alacaklar	109.818	-
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(109.818)	-
Toplam	565.574	466.588

Grup cari dönemde tahsili şüpheli hale gelen diğer alacaklar için 109.818 TL şüpheli diğer alacak karşılığı ayırmıştır. (31.12.2019 - Yoktur.)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	22.573	27.338

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergiler	74.797	147.594
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Borçlar (*)	-	2.169
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.172	2.002
Toplam	78.969	151.765

Grup'un 31.12.2020 tarihinde uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

(*) Grup 6736 sayılı kanunlarda yer alan kurumlar vergisi ve katma değer vergisi matrah artırım hükümlerinden faydalanmıştır.

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	1.648.767	657.277
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	110.152	102.082
Ödenecek SGK Borçları	341.512	342.212
Toplam	2.100.431	1.101.571

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 16 – STOKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
Ticari Mallar (*)	330.804	1.029.092
Diğer Stoklar	5.126	-
Toplam	335.930	1.029.092

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

NOT 17 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2020	31.12.2019
Verilen Avanslar	403.511	96.495
Gelecek Aylara Ait Giderler	239.465	582.901
İş Avansları	18.916	7.087
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:3)	82.038	223.758
-Maaş Avansları	82.038	191.463
-İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	-	32.295
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler Karşılığı	(13.047)	(2.344)
Peşin Ödenen Giderler Karşılığı	(14.706)	-
Toplam	716.177	905.553

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.488	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup Ar-Ge faaliyeti ile ilgili yaptığı Tübitak projelerine ilişkin olara teşvik almaktadır. Alınacak teşvik ilk muhasebe kayıtlarında gelir yazılmayarak ARGE yatırımının itfası ile orantılı şekilde gelir kaydedilmektedir. İleriki dönemlerde gelir yazılacak ARGE yardımı bilanço hesaplarında kısa ve uzun vadeli "Devlet Teşvik ve Yardımları" hesap kalemlerinde raporlanmıştır.

Şirket teşvik kapsamında ki Ar-Ge projelerini değer düşüklüğü testine tabi tutmuş ve net değer üzerinden karşılık ayırmıştır. Değer düşüklüğü kapsamında karşılık ayrılan Ar-Ge projelerine ait gelecek döneme ait teşvik tutarlarında cari dönemde gelir olarak kaydedilmiştir.

Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2020	31.12.2019
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	107.035

Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2020	31.12.2019
Devlet Teşvik ve Yardımları	-	371.435

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

Grup'un yararlandığı SGK, KDV, personele ait gelir vergisi ve damga vergisi teşviklerine ait tutarlar yıllar itibariyle tabloda gösterilmiştir.

SGK Teşvikleri	31.12.2020	31.12.2019
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	726.196	721.644
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	880.039	800.755
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	5.621	7.653
6111 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	2.602	21.839
6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	11.325
17103 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	54.942	98.487
Toplam	1.669.400	1.661.703

KDV, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri	31.12.2020	31.12.2019
Yararlanılan KDV Teşviki	1.701.185	2.624.743
Yararlanılan Gelir Vergisi Teşviki	2.798.560	2.978.281
Yararlanılan Damga Vergisi Teşviki	107.527	108.544
Toplam	4.607.272	5.711.568

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	133.428
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(31.366)	(114.582)
Toplam Ödenecek Net Vergi / (Vergi Varlığı)	(31.366)	18.846

NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un bilanço tarihi itibariyle iadesi istenecek vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergiler	31.366	7.594

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 22- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
Devreden KDV	279.980	-

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer duran varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 23 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Bilgisayar Destekli Tesis Yönetim Hizmetleri Projesi kapsamında 42.050 TL teminatı bulunmaktadır.

(31 Aralık 2019 - tarihi itibarıyla Grup'un Bilgisayar Destekli Tesis Yönetim Hizmetleri Projesi kapsamında 42.050 TL teminatı ve araç kiralamalarıyla ilgili olarak da Tolga Gündüz, Şükrü Hacıyanlı ve Cem Işık'ın 14.868 Euro tutarında müteselsil kefaletleri bulunmaktadır.)

b- Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
Teminat Mektupları (TL)	964.210	1.548.757
Teminat Mektupları (USD)	361.778	-
Rehin (TL)	2.500	-
İpotek	-	-
Nakdi Teminatlar	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2020	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2020
Taşıtlar	357.569	-	(357.569)	-
Demirbaşlar	1.432.692	117.065	(21.375)	1.528.382
Özel Maliyetler	169.843	-	-	169.843
Toplam	1.960.104	117.065	(378.944)	1.698.225

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2020
Taşıtlar	140.276	10.624	(150.900)	-
Demirbaşlar	1.065.948	172.943	(3.161)	1.235.730
Özel Maliyetler	151.779	10.799	-	162.578
Toplam	1.358.003	194.366	(154.061)	1.398.308

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31.12.2019	31.12.2020
Taşıtlar	217.293	-
Demirbaşlar	366.744	292.652
Özel Maliyetler	18.064	7.265
Toplam	602.101	299.917

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Taşıtlar	357.569	-	-	-	357.569
Demirbaşlar	1.193.486	123.355	133.826	(17.975)	1.432.692
Özel Maliyetler	169.843	-	-	-	169.843
Toplam	1.720.898	123.355	133.826	(17.975)	1.960.104

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Taşıtlar	111.221	-	29.055	-	140.276
Demirbaşlar	841.727	57.463	183.712	(16.954)	1.065.948
Özel Maliyetler	130.150	-	21.629	-	151.779
Toplam	1.083.098	57.463	234.396	(16.954)	1.358.003

Net Defter Değeri	31.12.2018	31.12.2019
Taşıtlar	246.348	217.293
Demirbaşlar	351.759	366.744
Özel Maliyetler	39.693	18.064
Toplam	637.800	602.101

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

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	59.108	62.097
Genel Yönetim Giderleri	135.258	172.299
Toplam	194.366	234.396

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Hizmet Maliyeti	1.725.553	1.298.144
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	9.104.871	7.099.044
Genel Yönetim Giderleri	8.269	6.668
Toplam	10.838.693	8.403.856

Kullanım Hakkı Varlıklar	31.12.2020	31.12.2019
Hizmet Maliyeti	85.835	187.036
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	901.278	671.805
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	27.876	-
Genel Yönetim Giderleri	298.771	209.033
Toplam	1.313.760	1.067.874

Genel Toplam	12.346.819	9.706.126
---------------------	-------------------	------------------

(31.12.2019 - Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin birleşme tarihine kadar ait olan cari dönem amortisman ve itfa gideri maddi duran varlıklar için 16.327 TL ve maddi olmayan duran varlıkları için 71.451 TL'dir. Kullanım Hakkı Varlıklar'ın itfa gideri ise 107.583 TL'dir.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2020	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-) (*)	31.12.2020
Bilgisayar Programları	38.295	6.700	-	44.995
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	59.032.429	16.351.252	(430.848)	74.952.833
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	59.075.689	16.357.952	(430.848)	75.002.793

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2020	Dönem Gideri	31.12.2020
Bilgisayar Programları	20.271	8.604	28.875
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	20.614.940	10.829.708	31.444.648
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.884	381	4.265
Toplam	20.639.095	10.838.693	31.477.788

Net Defter Değeri	31.12.2019	31.12.2020
Bilgisayar Programları	18.024	16.120
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	38.417.489	43.508.185
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.081	700
Şerhiye	10.294.528	10.294.528
Toplam	48.731.122	53.819.533

*Grup'un sonraki dönemlerde satışını gerçekleştiremeyeceği yazılım projeleri için 430.848 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (31 Aralık 2019 - 143.380 TL)

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019 (*)	Alımlar	Değer Düşüklüğü (**)	31.12.2019
Bilgisayar Programları	26.308	10.533	1.454	-	38.295
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	40.686.114	1.377.174	17.112.521	(143.380)	59.032.429
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	-	4.965
Toplam	40.717.387	1.387.707	17.113.975	(143.380)	59.075.689

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Dönem Gideri	31.12.2019
Bilgisayar Programları	12.134	1.469	6.668	20.271
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	12.168.267	49.867	8.396.806	20.614.940
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.502	-	382	3.884
Toplam	12.183.903	51.336	8.403.856	20.639.095

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31.12.2018	31.12.2019
Bilgisayar Programları	14.174	18.024
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28.517.847	38.417.489
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.463	1.081
Şerefiye	-	10.294.528
Toplam	28.533.484	48.731.122

(*) Dipnot 3

(**) Smartiks Yazılım A.Ş. sonraki dönemlerde satışını gerçekleştiremeyeceği yazılım projeleri için 143.380 TL değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

-ŞEREFİYE

Smartiks Yazılım A.Ş. 27.09.2019 tarihli Yönetim Kararı ile aldığı kararla, 3.000.000 TL ödenmiş sermayeli Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.’nin 100.000 adet A grubu, 100.000 adet B grubu ve 2.700.000 adet C grubu pay olmak üzere toplam 3.000.000 adet payının (%100) tamamının 13.940.000 TL bedelle satın alınmasına karar vermiştir. 2019 yılında yapılan bu satın alma işlemi neticesinde 10.294.528 TL şerefiye doğmuş olup, şerefiye hesaplamasına ilişkin detaylı bilgi Not 3’de yer almaktadır.

Grup, her yıl veya değer düşüklüğünü gösteren durumların olması durumunda daha kısa sürelerde şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2025 tarihleri aralığındaki yönetim tarafından hazırlanmış 5 yıllık Compello’nun projeksiyonları üzerinden yapılmıştır. Mevcut analizlere göre yapılan değer düşüklüğü testi neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Net Değer	01.01.2020	Alımlar	Birikmiş İtfa Gideri (-)	31.12.2020
Bina Kira Gideri	1.358.320	611.283	(973.912)	995.691
Taahhüt Kira Gideri	914.190	1.226.045	(1.133.264)	1.006.971
Toplam	2.272.510	1.837.328	(2.107.176)	2.002.662

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 328.922 TL’dir.

Net Değer	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019 (*)	Alımlar	İtfa Gideri (-)	31.12.2019
Bina Kira Gideri	130.958	1.654.246	(426.884)	1.358.320
Taahhüt Kira Gideri	143.006	1.412.174	(640.990)	914.190
Toplam	273.964	3.066.420	(1.067.874)	2.272.510

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklardan ayrılan 1.067.874 TL itfa giderinin, 671.805 TL’si araştırma geliştirme giderlerine, 187.036 TL’si hizmet maliyetine ve 209.033 TL’si genel yönetim giderlerine aittir.

*Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri Ticaret A.Ş.’nin finansal durum tablolarını Türkiye Muhasebe Satandartlarına (TMS’lere) göre yeniden hazırlanırken TFRS 16 “Kiralamalar” Standartı geçmişe yönelik uygulanmıştır.

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 267.387 TL’dir.

NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a- Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*)	658.121	585.948
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)	9.000	9.000
Toplam	667.121	594.948

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Kullanılmayan İzin Karşılığı	658.121	585.948

Grup personelinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 658.121 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2019 - 585.948 TL)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	585.948	435.472
Bağlı Ortaklıktan Devir	-	60.522
Yıl İçindeki Artış (+)	72.173	89.954
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	658.121	585.948

(**)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019
Dava Karşılıkları	9.000	9.000

Grup aleyhine açılmış olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 9.000 TL tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Grup yönetiminin ve Grup hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2019 - 9.000 TL)
Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	9.000	24.000
Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-)	-	(15.000)
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	-	-
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	9.000	9.000

Kıdem Tesvik İkramiyesi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem tesvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

Diğer

Grup'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.(31 Aralık 2019 - Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Karşılıklar (Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar)

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.117 TL (31 Aralık 2019 - 6.380 TL) tavanına tabidir.

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %15,20 enflasyon (31 Aralık 2019 - %13) ve %16,75 faiz oranı (31 Aralık 2019 - %18,48) varsayımlarına göre yaklaşık %1,32 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2019 - %4,62) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.025.112	1.168.200
Kıdem Tazminatı Hareketleri		
	31.12.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi	1.168.200	738.019
Bağlı Ortaklıktan Devir	82.450	242.121
Hizmet Maliyeti	475.041	383.868
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	230.518	(231.344)
Faiz Maliyeti	154.184	161.895
Ödeme (-)	(85.281)	(126.359)
Dönem Sonu	2.025.112	1.168.200

NOT 31 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020		31.12.2019	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	0,25	80.000	5,71	1.820.834
Alper Utkan Sanda	-	-	5,8	1.848.063
Nurettin Şendoğan	-	-	5,71	1.820.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	6,43	2.050.000	34,01	10.837.500
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	48,76	15.535.270
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019 - 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019 - 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 13.10.2017 tarih ve 37/1252 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2017-2021 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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 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 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 getirilmiştir ve 17.05.2019 tarihinde 1.250.000 TL nominal değerli, 21.06.2019 tarihinde 1.000.000 TL nominal değerli ve 08.11.2019 tarihinde 862.500 TL nominal değerli payların satışı gerçekleştirilmiştir. Satışı hazır hale getirilip satışı yapılan 3.112.500 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımını yoluyla halka arz edilmiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket ortaklarından Alper Utkan Sanda 01.06.2020 tarihinde 1.493.897 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %1,11, oy hakkı %8,62'ye düşmüştür. Alper Utkan Şanda önceki dönem nominal bedeli 27.230 TL olan payları borsa yoluyla geri almıştır

Şirket ortaklarından Nurettin Şendoğan 09.06.2020 tarihinde 1.466.666 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %1,11, oy hakkı %8,62'ye düşmüştür.

Şirket ortaklarından Serkan Karahanoğlu 15.06.2020 tarihinde 1.466.667 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %1,11, oy hakkı %8,62'ye düşmüştür.

Şirket ortaklarından Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 25.06.2020 ve 26.06.2020 tarihlerinde 9.770.000 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %3,35, oy hakkı %25,88'e düşmüştür.

Şirket ortaklarından Alper Utkan Sanda 08.07.2020 tarihinde 354.166 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %0 olmuştur.

Şirket ortaklarından Nurettin Şendoğan 08.07.2020 tarihinde 354.167 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %0 olmuştur.

Şirket ortaklarından Serkan Karahanoğlu 08.07.2020 tarihinde 274.167 TL nominal değerli payların satışını gerçekleştirmiş ve sermayedeki payı %0,25 olmuştur.

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş. 08.07.2020 tarihinde pay başına 17,74 TL fiyatla toplam 982.500 adet (Nominal tutarı 982.500 TL) A Grubu imtiyazlı pay (Alper Utkan Şanda 354.166 adet, Nurettin Şendoğan 354.167 adet ve Serkan Karahanoğlu 274.167 adet) alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlem ile birlikte sermayesindeki payı %6,43, oy hakkı %49,80'e yükselmiştir.

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.12.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	15.791.850	15.791.850

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Devir	72.936	212.254
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(317.505)	(178.844)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	94.912	39.526
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(149.657)	72.936

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	1.403.977	1.022.878

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31.12.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	12.566.761	5.125.278

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kar Payı Dağıtım

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

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

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

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

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

NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Yurtiçi Satışlar	20.336.253	21.668.381
Yurtdışı Satışlar	5.559.090	4.875.698
Diğer Gelirler	1.775.355	1.422.786
Satıştan İadeler (-)	(467.453)	(861.148)
Satış İskontoları(-)	-	(1.839)
Net Satışlar	27.203.245	27.103.878
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(4.957.115)	(5.491.144)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(4.322.328)	(2.506.560)
Satışların Maliyeti(-)	(9.279.443)	(7.997.704)
Brüt Kar / (Zarar)	17.923.802	19.106.174

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı		
Personel Giderleri	(2.213.131)	(1.921.365)
Amortisman Gideri	(1.811.388)	(1.485.180)
Cep Telefonu Giderleri	(11.464)	(32.101)
Akaryakıt Giderleri	(12.491)	(54.994)
Lisans Giderleri	(140.358)	(254.327)
Bakım-Onarım Giderleri	(9.613)	(17.378)
Proje Giderleri	(209.635)	(261.913)
Araç Kira ve İş Yeri Giderleri	(54.835)	(232.700)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(162.258)	(771.864)
Danışmanlık Giderleri	(203.508)	(358.133)
Çeşitli Giderler	(128.434)	(101.189)
Toplam	(4.957.115)	(5.491.144)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 33 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.647.631)	(2.348.774)
Pazarlama Giderleri (-)	(325.149)	(367.206)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(11.360.184)	(7.657.643)
Toplam	(15.332.964)	(10.373.623)

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
a-Genel Yönetim Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(1.496.598)	(1.156.479)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(442.298)	(295.964)
Ulaşım ve Araç Giderleri	(11.148)	(15.895)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(76.447)	(50.236)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(12.641)	(16.379)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(24.884)	(65.018)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(686.089)	(245.372)
Haberleşme, Posta ve Kargo Giderleri	(61.070)	(29.129)
Vergi, Harç ve Noter Giderleri	(188.066)	(79.592)
Kırtasiye ve Matbaa Giderleri	(1.909)	(5.309)
Sigorta Giderleri	(1.793)	(7.845)
Kira Giderleri	(331.216)	(96.617)
Küçük Demirbaşlar	(6.862)	(5.548)
Çeşitli Giderler	(133.253)	(68.588)
Halka Arz İşlem Giderleri	(170.670)	(192.904)
İnsan Kaynakları Giderleri	(2.687)	(17.899)
Toplam	(3.647.631)	(2.348.774)

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
b-Pazarlama Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(284.031)	(255.445)
Reklam Giderleri	-	(65.000)
Araç Giderleri	(2.729)	(31.287)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(3.293)	(4.597)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(6.592)	(7.368)
Çeşitli Giderler	(628)	(3.509)
Amortisman Giderleri	(27.876)	-
Toplam	(325.149)	(367.206)

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(2.193.537)	(376.152)
Amortisman Giderleri	(9.166.647)	(7.100.314)
Diğer Giderler	-	(181.177)
Toplam	(11.360.184)	(7.657.643)

NOT 34 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)		
Hizmet Üretim Gideri	(1.811.388)	(1.485.180)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(9.166.647)	(7.100.314)
Genel Yönetim Giderleri	(442.298)	(295.964)
Pazarlama Giderleri	(27.876)	-
Toplam	(11.448.209)	(8.881.458)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Personel Giderleri (-)	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Hizmet Maliyeti	(2.213.131)	(1.921.375)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.193.537)	(376.152)
Genel Yönetim Giderleri	(1.496.598)	(1.156.479)
Pazarlama Giderleri	(284.031)	(255.445)
Toplam	(6.187.297)	(3.709.451)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	2.573.520	875.340
Reeskont Faiz Gelirleri	-	68.593
Konusu Kalmayan Karşılıklar	344.293	802.018
Diğer Gelirler	149.714	556.712
Toplam	3.067.527	2.302.663

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(487.350)	(822.510)
Proje Değer Düşüklüğü Karşılığı	(430.848)	(143.380)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(1.383.341)	(663.181)
Reeskont İptal Giderleri	(68.593)	-
Diğer Giderler	(369.415)	(412.515)
Toplam	(2.739.547)	(2.041.586)

NOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Menkul Kıymet Satış Karları	-	37.838
Maddi ve MODV Satış Karı	241.030	-
Toplam	241.030	37.838

NOT 37 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2019 - Yoktur.)

NOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Mevduat Faiz Gelirleri	251.867	762.932
Kur Farkı Geliri	-	96.661
Toplam	251.867	859.593

NOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kur Farkı Gideri	-	(341.125)
Faiz Giderleri	(967.329)	(1.663.433)
Banka Komisyon ve Masrafları	(118.699)	(127.891)
Toplam	(1.086.028)	(2.132.449)

NOT 40 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2019 - Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 41 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(317.505)	(178.844)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	94.912	39.526
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(222.593)	(139.318)

NOT 42 - VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Vergi Yükümlülüğü / Varlığı	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	133.428
Cari Dönem Peşin Ödenen Vergiler (-)	(31.366)	(114.582)
Toplam Ödenecek Net Vergi / (İade)	(31.366)	18.846

Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	(133.428)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.413.723	197.400
Toplam Vergi Gideri	1.413.723	63.972

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı 1 Ocak 2018 tarihine kadar % 20, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 olarak uygulanmaktadır. 2021 ve sonrası için bu oran %20 olarak uygulanacaktır. Bu oranlara, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2019 - %22)

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri:	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	405.023	257.004
İzin Tazminatı Karşılıkları	131.624	128.909
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	385.730	78.758
Şüpheli Alacak Karşılığı	186.854	192.169
Beklenen Kredi Zararı	28.015	26.695
Tübitak Teşvik Gelirleri	(256.883)	(177.308)
Devreden Ar-Ge İndirimi	483.631	0,00
İtfa Edilmiş Maliyet Yöntem. Krediler Üzer. Etkisi	(7.267)	6.959
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(344.416)	(187.530)
Gelir Tahakkukları	514.327	105
Stoklar	268.207	0
Diğer Düzeltmeler	16.674	16.386
Toplam	1.811.518	342.147

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	342.147	(51.785)
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	1.413.723	197.400
Kapsamlı Gelire Yansıyan	55.648	196.532
Kapanış Bakiyesi	1.811.518	342.147

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

	01.01.2020	01.01.2019
Vergi karşılığının mutabakatı:	31.12.2020	31.12.2019
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	2.325.687	7.758.610
Kurumlar Vergisi Oranı	22%	22%
Hesaplanan Vergi	(511.651)	(1.706.894)
Vergi Etkisi		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(146.099)	(181.885)
İndirim ve İstisnalar	1.766.077	1.532.212
Diğer	305.396	292.595
Gelir Tablosundaki Vergi Gideri	1.413.723	63.972

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 43 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Net Dönem Karı/Zararı	3.739.410	7.822.582
Hisse payı adedi	31.862.500	31.862.500
Hisse başına düşen kar/zarar	0,12	0,25

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup 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. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

a) Sermaye risk yönetimi:

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

Grup'un 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.

Grup 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 itibarıyla net borç/toplam öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	16.105.637	11.710.516
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	4.467.106	4.628.316
Net Borç	11.638.531	7.082.200
Toplam Öz Sermaye	65.214.841	61.698.024
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,18	0,11

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. Grup'un kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak karşılamaktadır.

Ticari alacaklar, Grup 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2020	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)	25.639	12.087.257	508.536	79.611	4.451.648	15.458
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.639	12.227.332	508.536	79.611	4.451.648	15.458
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	796.698	-	109.818	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(796.698)	-	(109.818)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(140.075)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur.

31 Aralık 2019	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)	2.864.897	8.898.312	417.144	76.782	4.612.616	15.700
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.864.897	8.898.312	417.144	76.782	4.612.616	15.700
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	873.494	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(873.494)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	43.375	77.965	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	(43.375)	(77.965)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Aralık 2020

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	4.056.082	4.464.935	788.703	1.562.170	2.114.062	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.321.520	2.441.412	375.401	783.361	1.282.650	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	14.245	14.245	14.245	-	-	-
Ticari Borçlar	1.029.232	1.029.232	1.029.232	-	-	-
Diğer Borçlar	78.969	78.969	78.969	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	2.100.431	2.100.431	2.100.431	-	-	-
Toplam Yükümlülük	9.600.479	10.129.224	4.386.981	2.345.531	3.396.712	-

31 Aralık 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	2.242.422	2.613.930	732.957	975.744	904.188	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.649.486	2.712.083	402.971	1.013.592	1.295.520	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	51.805	51.805	51.805	-	-	-
Ticari Borçlar	2.812.484	2.743.891	2.085.972	657.919	-	-
Diğer Borçlar	151.765	151.765	151.765	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.101.571	1.101.571	1.101.571	-	-	-
Toplam Yükümlülük	9.009.533	9.375.045	4.527.041	2.647.255	2.199.708	-

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövize endeksli olması, ayrıca ticari borçlarının bir kısmının dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlıdır. Grup, 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 grubun maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri ölçme yöntemlerinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 ARALIK 2020	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	7.221.923	125.276	245.892	-	211.749	1.166.487
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.183.782	139.131	105	101	519	578.062
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	21.002	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	263.308	-	-	-	-	131.641
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.690.015	264.407	245.997	101	212.269	1.886.691
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	42.765	-	-	-	-	21.380
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	65.521	-	-	-	-	32.757
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	108.286	-	-	-	-	54.138
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.798.301	264.407	245.997	101	212.269	1.940.828
10. Ticari Borçlar	929.681	10.234	32.644	-	-	280.225
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	75.350	-	-	-	-	37.671
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	287.711	-	-	-	-	143.841
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	1.292.741	10.234	32.644	-	-	461.737
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.292.741	10.234	32.644	-	-	461.737
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)	8.505.560	254.173	213.353	101	212.269	1.479.092
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	8.443.440	254.173	213.353	101	212.269	1.448.035
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	4.607.223	284.530	15.000	-	287.721	-
26. İthalat	368.874	-	40.950	-	-	-

31 ARALIK 2019	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.263.335	84.928	365.836	-	202.749	55.867
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.688.867	132.576	50.321	143	55	967.025
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	385.867	-	4.856	-	-	218.443
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.338.069	217.504	421.013	143	202.804	1.241.335
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.338.069	217.504	421.013	143	202.804	1.241.335
10. Ticari Borçlar	439.998	56.473	-	-	-	64.585
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	393.831	-	-	-	-	243.316
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	833.829	56.473	-	-	-	307.901
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)	833.829	56.473	-	-	-	307.901
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)	6.504.239	161.031	421.013	143	202.804	933.434
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	6.118.372	161.031	416.157	143	202.804	714.991
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	5.890.548	672.286	162.686	-	133.768	-
26. İthalat	845.727	43.209	78.750	8.400	-	-

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF ve AED karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF ve AED para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 844.344 TL (31 Aralık 2019: 611.837 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Aralık 2020	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	186.576	(186.576)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	186.576	(186.576)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	192.186	(192.186)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	192.186	(192.186)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	101	(101)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	101	(101)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	175.845	(175.845)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	175.845	(175.845)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	289.636	(289.636)
14- AED riskinden korunan kısım (-)		
15- AED Net Etki (13+14)	289.636	(289.636)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	844.344	(844.344)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Aralık 2019	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	95.656	(95.656)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	95.656	(95.656)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	276.769	(276.769)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	276.769	(276.769)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	111	(111)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	111	(111)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	123.573	(123.573)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	123.573	(123.573)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	115.728	(115.728)
14- AED riskinden korunan kısım (-)		
15- AED Net Etki (13+14)	115.728	(115.728)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	611.837	(611.837)

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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

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

NOT 45 - FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un NOT 8-Finansal Yatırımlar'da açıklananlar haricinde finansal aracı bulunmamaktadır. (31Aralık 2019 - Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 46 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2020

- Smartiks Yazılım A.Ş., 25.01.2021 tarihinde, yurtdışı merkezli SecuPi Security Solutions, Ltd. ile "Veri Yönetimi ve Veri Güvenliği" konulu İş Ortaklığı Sözleşmesi imzalamıştır. Sözleşme hizmet süresi 2 yıl olup, taraflar feshetmedikçe otomatik olarak 1'er yıl süreyle uzayacaktır. İlk yıl için planlanan hizmet tutarı 5.000.000 TL olup, ilgili hizmet Sipariş Formları (PO) üzerinden ilerleyecektir.

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 17 Şubat 2021 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

31 Aralık 2019

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 20 Şubat 2020 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardı.

NOT 47 - DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

-31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 1.956.704 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalanmıştır.

-31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 1.816.758 TL'dir.

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c- Önemli Muhasebe Politikaları

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