

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 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 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, 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 2019 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>Aktifleştirme hesaplamalarının ve itfasının konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir. - Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır. - Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir. - Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır. - Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.
Hasılatın kaydedilmesi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>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. -Müşteri teyit mektupları temin edilerek doğrulamalar sağlanmıştır.

4. Diğer Hususlar

Not 2.4.2 ve Not 3'te ayrıntılı olarak belirtildiği üzere Smartiks Yazılım A.Ş. yazılım sektöründe faaliyet gösteren Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %100 oranındaki kısmını 27.09.2019 tarihinde satın almıştır. Kontrol gücünün tamamen Smartiks Yazılım A.Ş. 'ne geçmesi nedeniyle Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. finansal tabloları iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

Finansal tabloların ilk defa konsolidasyona tabi olması nedeniyle önceki dönemlere ilişkin finansal tablo bilgileri "bireysel" olarak; cari döneme ilişkin finansal tablo bilgileri ise "konsolide" olarak sunulmuştur.

5. 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.

6. 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 20.02.2020 tarihli rapor, Şirket yönetim kuruluna sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeni ve konsolide 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, 20 Şubat 2020

AYŞE KARAUSTA

Sorumlu Ortak Başdenetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 Aralık 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2019 Konsolide	Önceki Dönem 31 Aralık 2018 Bireysel
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	4.628.316	1.739.834
Ticari Alacaklar	6-10	11.763.209	9.486.782
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.864.897	1.742.631
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	8.898.312	7.744.151
Diğer Alacaklar	6-13	466.588	407.305
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	417.144	374.553
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	49.444	32.752
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	11	2.632.970	892.692
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	11	2.632.970	892.692
Stoklar	16	1.029.092	1.180.932
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	905.553	783.339
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	221.414	137.573
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	684.139	645.766
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	7.594	-
Diğer Dönen Varlıklar	22	-	8.676
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	22	-	8.676
Toplam Dönen Varlıklar		21.433.322	14.499.560
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	13	27.338	17.382
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	27.338	17.382
Maddi Duran Varlıklar	27	602.101	637.800
-Taşıtlar	27	217.293	246.348
-Mobilya ve Demirbaşlar	27	366.744	351.759
-Özel Maliyetler	27	18.064	39.693
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	2.272.510	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	48.731.122	28.533.484
-Şerefiye	28	10.294.528	-
-Bilgisayar Yazılımları	28	18.024	14.174
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28	38.417.489	28.517.847
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	1.081	1.463
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	342.147	-
Toplam Duran Varlıklar		51.975.218	29.188.666
Toplam Varlıklar		73.408.540	43.688.226

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 Aralık 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2019 Konsolide	Önceki Dönem 31 Aralık 2018 Bireysel
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	250.000	6.704.633
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	250.000	6.704.633
--Banka Kredileri	9	250.000	6.704.633
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	2.011.489	1.648.670
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	2.011.489	1.648.670
--Banka Kredileri	9	1.193.121	1.648.670
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	818.368	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	51.805	187.929
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	9	51.805	187.929
Ticari Borçlar	10	2.812.484	2.051.667
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	2.812.484	2.051.667
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1.101.571	1.215.717
Diğer Borçlar	13	151.765	377.708
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	151.765	377.708
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	440.519	175.473
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	440.519	175.473
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	107.035	67.322
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	18.846	136.830
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	594.948	459.472
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	585.948	435.472
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30	9.000	24.000
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.540.462	13.025.421
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2.630.419	1.843.198
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2.630.419	1.843.198
--Banka Kredileri	9	799.301	1.843.198
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	1.831.118	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	371.435	419.393
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	1.168.200	738.019
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30	1.168.200	738.019
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	-	51.785
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.170.054	3.052.395
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		11.710.516	16.077.816
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31	61.698.024	27.610.410
-Ödenmiş Sermaye	31	31.862.500	21.250.000
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	15.791.850	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	31	72.936	212.254
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	72.936	212.254
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	72.936	212.254
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	1.022.878	653.888
--Yasal Yedekler	31	1.022.878	653.888
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	5.125.278	(574.450)
-Net Dönem Karı veya Zararı		7.822.582	6.068.718
Toplam Özkaynaklar		61.698.024	27.610.410
Toplam Kaynaklar		73.408.540	43.688.226

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019	Önceki Dönem 01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018
		Konsolide	Bireysel
Hasılat	32	27.103.878	23.779.843
Satışların Maliyeti	32	(7.997.704)	(5.460.842)
BRÜT KAR (ZARAR)		19.106.174	18.319.001
Genel Yönetim Giderleri	33	(2.348.774)	(1.713.050)
Pazarlama Giderleri	33	(367.206)	(657.910)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(7.657.643)	(6.465.522)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	2.302.663	2.623.286
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(2.041.586)	(3.457.208)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		8.993.628	8.648.597
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	37.838	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.031.466	8.648.597
Finansman Gelirleri	38	859.593	312.508
Finansman Giderleri	39	(2.132.449)	(2.140.151)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		7.758.610	6.820.954
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		63.972	(752.236)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(133.428)	(511.331)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	197.400	(240.905)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		7.822.582	6.068.718
DÖNEM KARI (ZARARI)		7.822.582	6.068.718
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		7.822.582	6.068.718
-Ana Ortaklık Payları		7.822.582	6.068.718
Pay Başına Kazanç	43	0,25	0,29
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	0,25	0,29
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	41	(139.318)	(65.405)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	41	(139.318)	(65.405)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(139.318)	(65.405)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		7.683.264	6.003.313
-Ana Ortaklık Payları		7.683.264	6.003.313

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	10.000.000	1.472.000	277.659	416.513	1.285.111	5.472.538	18.923.821
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	(66.724)	-	(66.724)
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	10.000.000	1.472.000	277.659	416.513	1.218.387	5.472.538	18.857.097
Transferler	-	-	-	237.375	5.235.163	(5.472.538)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(65.405)	-	-	6.068.718	6.003.313
<i>-Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	6.068.718	6.068.718
<i>-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	(65.405)	-	-	-	(65.405)
Sermaye Arttırımı	11.250.000	(1.472.000)	-	-	(7.028.000)	-	2.750.000
31 Aralık 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	21.250.000	-	212.254	653.888	(574.450)	6.068.718	27.610.410
CARİ 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
<i>-Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	7.822.582	7.822.582
<i>-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	(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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 OCAK 2019 VE 31 ARALIK 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019	01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018
		Konsolide	Bireysel
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		17.661.237	8.546.586
Dönem Karı (Zararı)		7.822.582	6.068.718
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		7.822.582	6.068.718
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		13.208.768	8.533.876
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	9.706.126	5.366.235
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10-28	1.143.214	667.296
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	994.834	667.296
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	148.380	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	565.657	229.562
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	30	580.657	137.785
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	30	(15.000)	24.000
-Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	67.777
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	35-38-39	1.341.449	1.827.643
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(859.593)	(312.508)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	39	2.132.449	2.140.151
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	35	68.593	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	41	139.318	65.405
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	41	139.318	65.405
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	(63.972)	377.735
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		376.976	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.370.113)	(6.056.008)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(2.276.427)	(5.042.598)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.122.266)	(843.674)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(1.154.161)	(4.198.924)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-13	(69.239)	(169.032)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(42.591)	(230.734)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	13	(26.648)	61.702
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	11	(1.740.278)	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	11	(1.740.278)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	151.840	(1.178.989)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	(122.214)	540.785
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	760.817	951.343
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	760.817	951.343
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(114.146)	(458.197)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	265.046	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	11	265.046	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-13	(225.943)	185.464
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	(19.234)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(225.943)	204.698
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	19	(8.245)	43.743
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Söz. Doğan Yük. Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		-	(919.851)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	22-23	8.676	(8.676)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	8.676	(8.676)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		17.661.237	8.546.586

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 OCAK 2019 VE 31 ARALIK 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019	Cari Dönem 01 Ocak 2018- 31 Aralık 2018
		Konsolide	Bireysel
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(31.192.801)	(13.094.046)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(13.940.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28	(17.252.801)	(13.094.046)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27	(133.826)	(252.867)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(17.118.975)	(12.841.179)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		16.420.046	4.877.232
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		27.728.948	2.750.000
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		27.728.948	2.750.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	10.926.075	4.447.815
-Kredilerden Nakit Girişleri	9	10.926.075	4.447.815
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(19.816.859)	-
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(19.816.859)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.277.243)	-
Ödenen Faiz	39	(2.132.449)	(2.118.205)
Alınan Faiz	38	859.593	305.750
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(374.501)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		131.981	(133.627)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		2.888.482	329.772
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		2.888.482	329.772
D-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1.739.834	1.410.062
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	4.628.316	1.739.834

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 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 ve Dubai'de şubeleri bulunmaktadır. Ayrıca Şirket 26.03.2018 tarih ve 2018/04 sayılı yönetim kurulu kararıyla Amerika Birleşik Devletleri'nde Smartiks Yazılım A.Ş. Amerika Şubesi adı altında faaliyet gösterecek yeni bir şube açmaya karar vermiştir. Şube ile ilgili girişimler 2018 yılında sonuçlanmış olup tescil işlemi gerçekleşmiştir.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 110'dur. (31 Aralık 2018 : 118)

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 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 26'dır. (31 Aralık 2018 : 23)

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 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 21.250.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 30.06.2016 tarih ve 21/729 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL olup, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 50.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu' nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2016-2020 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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

Yönetim kurulu kararı gereği Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 21.250.000 TL'den 28.750.000 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımını nedeniyle 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 artırımını yoluyla halka arz edilecek payların nominal değerinin %25'ine tekabül eden 3.112.500 TL nominal değerli paylar da satışa hazır hale getirilmiş ve 17.05.2019 tarihinde 1.250.000 TL nominal değerli, 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 getirip satışı yapılan 3.112.500 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımını yoluyla halka arz edilmiştir.

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

	31.12.2019		31.12.2018	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	5,71	1.820.834	16,34	3.470.834
Alper Utkan Şanda(*)	5,80	1.848.063	16,33	3.470.833
Nurettin Şendoğan	5,71	1.820.833	16,33	3.470.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	34,01	10.837.500	51	10.837.500
Halka Arz Edilen Pay	48,76	15.535.270	-	-
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	21.250.000

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

1.4 Finansal Tabloların Onaylanması;

Şirket'e ait finansal tablolar 20 Şubat 2020 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 Resmî 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Smartiks Yazılım A.Ş. Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Tic. A.Ş.(Compello 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. Bu nedenle cari dönem finansal tablo verileri konsolide olarak düzenlenmiş, önceki dönem finansal tablo verileri ise bireysel olarak sunulmuştur. Karşılaştırmalı finansal tablolar değerlendirilirken bu hususun dikkate alınması gerekmektedir.

Konsolidasyon esnasında gelir tablosuna 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.

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket'in finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

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

a. 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 aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme 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 zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî 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 kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri bulunmamaktadır.

-TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b. Taksonomi değişikliklerinin etkisi

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

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

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

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

- 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.

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.

Edinen işletme tarafından birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri üzerinden transfer edilen bedel, edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların birleşme tarihindeki net tutarları aşarsa, söz konusu tutar edinen işletmede şerefiye olarak 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 değerler kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Değer düşüklüğünün testi için, satın alınma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanılması 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 izlendiği 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.

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

- İlişkili Taraflar

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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: Oluştugu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya 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.

-Özel yazılım proje giderleri:

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

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar yukarıda belirtilen şartları sağlamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

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

2.4.19 Ertelenmiş Vergi Varlığı

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 belirlemektedir. 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 katlanılan 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 oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleştirilmesi için alınan veya

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 kiralınmasını 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, kiralanan 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.

2.4.27 Diğer Borçlar

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 alternatifi 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 2019 VE 31 ARALIK 2018 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.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

yükümlülükler de, ortaklara dağıtma 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.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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 faaliyetlerinden 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.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 oluştukları dönemde kar veya zarar tablosu ile direkt ilişkilendirmektedir. Araştırma bulgularına göre yeni bir ürün, yazılım veya program üretmek için bir proje dahilinde yapılan harcamalar ise geliştirme olarak tanımlanmakta ve geliştirme harcamaları gelecekteki 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 sonrasında 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 çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna ve /veya bilançoya yansıtılmaktadır.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Amerikan Doları	5,9402	5,2609
Euro	6,6506	6,0280
İngiliz Sterlini	7,7765	6,6528
İsviçre Frangı	6,0932	5,3352
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	1,6186	1,4336

2.4.54 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. 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

Şirket cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket' in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

a) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenmemesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Şirket'in ofis ekipman kiralamaları (fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir. Uygulanan muhasebe politikasının finansal durum tablosundaki etkileri Not 2.3'te açıklanmıştır.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket’in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

c) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar :

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

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayınlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayınlamak.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde etki beklememektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmasıdır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

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

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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.

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

	30.09.2019
Dönen varlıklar	1.753.925,00
Nakit ve nakit benzerleri	737.571,00
Diğer dönen varlıklar	1.016.354,00
Duran varlıklar	3.902.797,00
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.576.164,00
Diğer duran varlıklar	326.633,00
Kısa vadeli yükümlülükler	1.324.206,00
Uzun vadeli yükümlülükler	687.044,00
Net Varlıklar	3.645.472,00

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Satın alma bedeli	13.940.000,00
Kontrol gücü olmayan paylar	0,00
Birleşme öncesi sahip olunan edinilen işletme özkaynak payının gerçeğe uygun değeri	0,00
Edinilen işletmenin net varlıklarının gerçeğe uygun değeri (-)	3.645.472,00
Şerefiye	10.294.528,00

Satın alımlardan kaynaklı net nakit çıkışı aşağıdaki gibidir:

Nakit ödenen tutar	13.940.000,00
Alınan şirketin nakit ve nakit benzerleri (-)	-737.571,00
Net nakit çıkışı	13.202.429,00

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 2018- Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırma gidilmemiştir. (31 Aralık 2018- 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	31.12.2019	31.12.2018
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri A.Ş.	İlişkili Şirket	46.514	72.565
Beqom Sa	İlişkili Şirket	2.766.023	1.518.059
Beqom Services	İlişkili Şirket	89.636	169.331
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	6.099	-
Beklenen Kredi Zararları	-	(43.375)	(17.324)
Toplam		2.864.897	1.742.631

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2019	31.12.2018
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	32.749	6.110
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	384.395	368.443
Toplam		417.144	374.553

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2019	31.12.2018
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	32.295	-
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	38.622
Personel Avansları	İlişkili Kişi	189.119	98.951
Toplam		221.414	137.573

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

Mal ve Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019	01.01.2018
		31.12.2019	31.12.2018
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	-

Mal ve Hizmet Satımı

a-Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019	01.01.2018
		31.12.2019	31.12.2018
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	576.763
Beqom Sa	İlişkili Şirket	2.900.759	1.964.576
Beqom Services	İlişkili Şirket	825.000	1.007.836
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	29.231	-
Toplam		3.754.990	3.549.175

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2019	01.01.2018
		31.12.2019	31.12.2018
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	22.883
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	400	-
Toplam		400	22.883

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

İlişkili kişi ve kuruluşlara verilen ve alınan ipotek, garanti, taahhüt ve kefalet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

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

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:

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	1.548.338	1.524.223

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

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	15.700	7.876
Bankalar	4.612.616	1.731.958
- Vadeli mevduat(*)	2.909.190	1.066.900
- Vadesiz mevduat	1.703.426	665.058
Toplam	4.628.316	1.739.834

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018-Yoktur.)

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

31.12.2019

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

31.12.2018

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

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un finansal yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	31.12.2019	31.12.2018
Banka Kredileri (*)	TL	250.000	6.704.633
Toplam		250.000	6.704.633

(*) 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 Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	1.184.617	8.504	1.193.121
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.626.724	21.946	1.648.670
Kiralama İşlemlerinden Borçlar					
31 Aralık 2019	TL	%12,75-%18,75	818.368		
31 Aralık 2018	TL	-	-		

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	799.301
31 Aralık 2018	TL	%10,80-%28,80	1.843.198

Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri			
31 Aralık 2019	TL	%12,75-%18,75	1.831.118

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	31.12.2019	31.12.2018
0-3 ay	1.000.612	7.146.477
4-12 ay	1.260.877	1.206.826
1-5 yıl	2.630.419	1.843.198
Toplam	4.891.908	10.196.501

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2019	31.12.2018
Kredi Kartı Borçları	51.805	187.929

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	11.884.549	9.658.191
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	8.976.277	7.898.236
<i>İlişkili Tarafardan Ticari Alacaklar</i>	2.908.272	1.759.955
Şüpheli Ticari Alacaklar	873.494	495.887
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	873.494	495.887
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(873.494)	(495.887)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(873.494)	(495.887)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(121.340)	(171.409)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(77.965)	(154.085)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	(43.375)	(17.324)
Toplam	11.763.209	9.486.782

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

	31.12.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	495.887	52.065
<i>Bağlı Ortaklıklardan Devir</i>	1.078	-
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	(349.668)	-
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	726.197	443.822
Toplam	873.494	495.887

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 34 gündür (31 Aralık 2018- 38 gün)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 11.763.474 TL'lik kısmının (31 Aralık 2018- 8.070.629) vadesi

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vade bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.12.2019	31.12.2018
1-30 gün	4.442.476	5.648.378
1-3 ay	7.320.998	2.422.251
Toplam	11.763.474	8.070.629

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacaklardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış tutar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- 1.416.153 TL)

Grup'un Ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu tutarı 42.050 TL'dir.

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinde senetli alacağı yoktur. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Satıcılar	841.891	2.051.667
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	841.891	2.051.667
Borç Senetleri	1.970.593	-
- İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri	1.970.593	-
Toplam	2.812.484	2.051.667

Senetli alacakların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

Vade	31.12.2019	31.12.2018
1-30 gün	1.497.293	-
1-3 ay	473.300	-
Toplam	1.970.593	-

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

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

Ticari borçların ortalama vadesi 34 gündür. (31 Aralık 2018- 30 gün)

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

NOT 11 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	2.632.970	892.692

(*)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	31.12.2019	31.12.2018
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	440.519	175.473

(*)Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri Grup'un müşteri sözleşmeleri dahilinde müşteriye

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 2018: Yoktur.)

NOT 13 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Diğer Alacaklar	49.444	32.752
İlişkili Taraflardan Alacaklar	417.144	374.553
- Personelden Alacaklar	32.749	6.110
- Amerika Şubeden Alacaklar	384.395	368.443
Toplam	466.588	407.305

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	27.338	17.382

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergiler	147.594	226.042
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Borçlar (*)	2.169	150.134
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.002	1.532
Toplam	151.765	377.708

Grup'un 31.12.2019 tarihinde uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	657.277	893.226
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	102.082	80.332
Ödenecek SGK Borçları	342.212	242.159
Toplam	1.101.571	1.215.717

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 16 – STOKLAR

	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Mallar (*)	1.029.092	1.180.932

(*) 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 2018: Yoktur.)

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Avanslar	96.495	172.344
Gelecek Aylara Ait Giderler	582.901	471.377
İş Avansları	7.087	2.045
İlişkili Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:3)	221.414	137.573
-Maaş Avansları	189.119	98.951
-İlişkili Tarafalara Verilen Avanslar	32.295	38.622
Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı	(2.344)	-
Toplam	905.553	783.339

Grup'un 31.12.2019 tarihinde uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 - Yoktur.)

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2019	31.12.2018
Devlet Teşvik ve Yardımları	107.035	67.322
TOPLAM	107.035	67.322

Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2019	31.12.2018
Devlet Teşvik ve Yardımları	371.435	419.393
TOPLAM	371.435	419.393

*Grup Ar-Ge faaliyeti ile ilgili yaptığı Tübitak projelerine ilişkin olarak 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.

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 Müsteşarlığına karşılanmaktadır.

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

SGK Teşvikleri	31.12.2019	31.12.2018
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	721.644	554.335
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	800.755	575.263
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	7.653	10.349
6111 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	21.839	28.632
6645 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	-
687 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	-	-
6661 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	11.325	18.215
17103 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	98.487	24.820
Toplam	1.661.703	1.211.614

KDV, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri	31.12.2019	31.12.2018
Yararlanılan KDV Teşviki	2.624.743	1.126.877
Yararlanılan Gelir Vergisi Teşviki	2.978.281	1.952.629
Yararlanılan Damga Vergisi Teşviki	108.544	63.215
Toplam	5.711.568	3.142.721

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	133.428	511.331
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(114.582)	(374.501)
Toplam Ödenecek Net Vergi	18.846	136.830

NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

	31.12.2019	31.12.2018
Peşin Ödenen Vergiler	7.594	-
Toplam	7.594	-

NOT 22- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla diğer dönen varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: 8.676 TL)

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla diğer duran varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 23 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Bilgisayar Destekli Tesis Yönetim Hizmetleri Projesi kapsamında 42.050 TL teminatı ve araç kiralama ile ilgili olarak da Tolga Gündüz, Şükrü Hacıyanlı ve Cem Işık'ın 14.868 Euro tutarında müteselsil kefaletleri bulunmaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur)

b- Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.12.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.548.757	2.237.772
Teminat Mektupları	1.548.757	2.237.772
Rehin	-	-
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	-	-
Toplam	1.548.757	2.237.772

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2019	31.12.2018
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	62.097	65.638
Genel Yönetim Giderleri	172.299	127.034
Toplam	234.396	192.672

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2019	31.12.2018
Hizmet Maliyeti	1.298.144	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7.099.044	5.291.573
Genel Yönetim Giderleri	6.668	5.580
Toplam	8.403.856	5.297.153

Kullanım Hakkı Varlıklar	31.12.2019	31.12.2018
Hizmet Maliyeti	187.036	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	671.805	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Genel Yönetim Giderleri	209.033	-
Toplam	1.067.874	-

Genel Toplam	9.706.126	5.489.825
---------------------	------------------	------------------

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.

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur.)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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	17.117.521	(143.380)	59.032.429
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	-	4.965
Toplam	40.717.387	1.387.707	17.118.975	(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

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.)

Maliyet Değeri	01.01.2018	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2018
Bilgisayar Programları	8.347	17.961	-	26.308

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	27.862.896	12.823.218	-	40.686.114
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	27.876.208	12.841.179	-	40.717.387

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

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

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

Şirket	Proje Adı
Smartiks	Assetiks / Varlık Yönetimi – Saha Yönetimi
Smartiks	SmartCast – İstatistiki Tahminleme ve Görsel Betik Dili Uygulaması
Smartiks	Email Marketing
Smartiks	İlişkisel Anket Motoru
Smartiks	Kampanyam CepTe
Smartiks	Platform Yönetim Portalı
Smartiks	Risk Metrigi
Smartiks	Smart App / Altyapı Uygulaması
Smartiks	Veritabanı Arama Motoru
Smartiks	Klinik ve Ameliyatların Planlaması
Smartiks	Bazal Metabolizma Hızının Tahmini İçin Makine Öğrenmesi
Smartiks	Smart Cryption
Smartiks	İhale Yönetim Sistemi
Smartiks	Varlıkların Anlık Takibi
Smartiks	Çoklu Otomatik Paketleme
Smartiks	Müşteri ve Ürün Aktiflik
Smartiks	Performans Karne
Smartiks	Elektrik Talep Tahminleme
Smartiks	Elektrik Piyasa Takas Fiyatı
Smartiks	Akıllı Sarı sayfalar
Smartiks	Restoran Menü Sipariş
Smartiks	Kampanya Oluşturma Sihirbazı
Smartiks	Hedef Kitle
Smartiks	Elektrik Üretim Tahminleme
Compello	Bankacılık Sektörü Cobit Temelli Risk Analiz Yazılım Geliştirme
Compello	100 ve Üzeri Kaynağa Sahip Şir. Yönelik Kapasite İhtiyaç Planlama
Compello	Extended Ppi Analytics Platform
Compello	Görme Engelliler için Giydirebilir Ekipman Off Line Görüntü Sistemi
Compello	Sigorta Şirketleri Büyük Veri Üzerinde Çalışan Skorlama Motoru
Compello	KVKK Yönetim Aracı Geliştirilmesi
Compello	Yapay Zekalı Hasar ve Suistimal Tespit Yazılım Geliştirilmesi
Compello	Kasko Sahteciliklerinin Tespitine Yönelik Karar Destek Sistemi
Compello	Online Turizm Acentaları için Dinamik Fiyat Yayınlama Sistemi

-ŞEREFİYE

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin hisselerinin elde edilmesi esnasında alış bedelinin nominal hisse değerinden fazla olması nedeniyle ortaya çıkan fark şerefiye hesabında gösterilmiş olup, 10.294.528 TL Maddi Olmayan Duran Varlık olarak sınıflandırılmıştır.

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

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

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

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 267.387 TL'dir.

NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a- Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2019	31.12.2018
Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*)	585.948	435.472
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)	9.000	24.000
Toplam	594.948	459.472

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2019	31.12.2018
Kullanılmayan İzin Karşılığı	585.948	435.472
Toplam	585.948	435.472

Grup personelinin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 585.948 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2018: 435.472 TL)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	435.472	294.724
Bağlı Ortaklıktan Devir	60.522	-
Yıl İçindeki Artış (+)	89.954	140.748
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	585.948	435.472

(**)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2019	31.12.2018
Dava Karşılıkları	9.000	24.000
Toplam	9.000	24.000

Grup aleyhine açılmış olup 31 Aralık 2019 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 2018: 24.000 TL) Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	24.000	96.971
Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-)	(15.000)	(81.971)
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	-	9.000
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	9.000	24.000

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

Diğer

Grup'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018: 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 6.380 TL (31 Aralık 2018: 5.434 TL) tavanına tabidir.

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

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

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %13 enflasyon (31 Aralık 2018: %18,50) ve %18,48 faiz oranı (31 Aralık 2018: %19,50) varsayımlarına göre yaklaşık %4,62 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2018: %0,83) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.168.200	738.019
Toplam	1.168.200	738.019

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31.12.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	738.019	600.234
Bağlı Ortaklıktan Devir	242.121	-
Hizmet Maliyeti	383.868	112.024
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(231.344)	83.853
Faiz Maliyeti	161.895	39.306
Ödeme (-)	(126.359)	(97.398)
Dönem Sonu	1.168.200	738.019

NOT 31 – ÖZKAYNAKLAR

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a-Ödenmiş Sermaye

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

Ortaklar	31.12.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	5,71	1.820.834	16,34	3.470.834
Alper Utkan Şanda	5,8	1.848.063	16,33	3.470.833
Nurettin Şendoğan	5,71	1.820.833	16,33	3.470.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	34,01	10.837.500	51	10.837.500
Halka Arz Edilen Pay	48,76	15.535.270	-	-
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	21.250.000

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 21.250.000 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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 gerçekleşmiştir.

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

Ortak Adı,Soyadı	Pay Adedi	Grubu	Sermaye ,TL
Serkan Karahanoğlu	354.167	A	354.167
Nurettin Şendoğan	354.167	A	354.167
Alper Utkan Şanda	354.166	A	354.166
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	1.062.500	B	1.062.500
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	9.775.000	C	9.775.000
Serkan Karahanoğlu	1.466.667	C	1.466.667
Nurettin Şendoğan	1.466.666	C	1.466.666
Alper Utkan Şanda	1.493.897	C	1.493.897
Diğer (Halka Açık)	15.535.270	C	15.535.270
	31.862.500		31.862.500

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.12.2019	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	15.791.850	-

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31.12.2019	31.12.2018
Devir	212.254	277.659
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(178.844)	(83.853)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	39.526	18.448
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	72.936	212.254

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.12.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	1.022.878	653.888
Toplam	1.022.878	653.888

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31.12.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	5.125.278	(574.450)

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

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Yurtiçi Satışlar	21.668.381	18.646.859
Yurtdışı Satışlar	4.875.698	5.288.591
Diğer Gelirler	1.422.786	161.182
Satıştan İadeler (-)	(861.148)	(316.789)
Satış İskontoları(-)	(1.839)	-
Net Satışlar	27.103.878	23.779.843
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(5.491.144)	(3.518.648)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(2.506.560)	(1.942.194)
Satışların Maliyeti(-)	(7.997.704)	(5.460.842)
Brüt Kar / (Zarar)	19.106.174	18.319.001

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı		
Personel Giderleri	(1.921.365)	(1.606.134)
Amortisman Gideri	(1.485.180)	-
Cep Telefonu Giderleri	(32.101)	(28.275)
Akaryakıt Giderleri	(54.994)	(59.490)
Lisans Giderleri	(254.327)	(415.789)
Bakım-Onarım Giderleri	(17.378)	(21.741)
Proje Giderleri	(261.913)	(408.027)
Araç Kira ve İş Yeri Giderleri	(232.700)	(341.133)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(771.864)	(322.982)
Danışmanlık Giderleri	(358.133)	(21.493)
Çeşitli Giderler	(101.189)	(293.584)
Toplam	(5.491.144)	(3.518.648)

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

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.348.774)	(1.713.050)
Pazarlama Giderleri (-)	(367.206)	(657.910)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7.657.643)	(6.465.522)
Toplam	(10.373.623)	(8.836.482)

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
a-Genel Yönetim Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(1.156.479)	(866.353)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(295.964)	(9.025)
Ulaşım ve Araç Giderleri	(15.895)	(61.906)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(50.236)	(49.589)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(16.379)	(8.768)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(65.018)	(36.385)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(245.372)	(62.366)
Haberleşme, Posta ve Kargo Giderleri	(29.129)	(42.627)
Vergi, Harç ve Noter Giderleri	(79.592)	(164.346)
Kırtasiye ve Matbaa Giderleri	(5.309)	(5.655)
Sigorta Giderleri	(7.845)	(15.447)
Kira Giderleri	(96.617)	(174.851)
Küçük Demirbaşlar	(5.548)	(8.315)
Çeşitli Giderler	(68.588)	(61.686)
Halka Arz İşlem Giderleri	(192.904)	(85.957)
İnsan Kaynakları Giderleri	(17.899)	(20.637)
Şube Açılış Giderleri	-	(39.137)
Toplam	(2.348.774)	(1.713.050)

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
b-Pazarlama Giderleri Detayı		

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Personel Giderleri	(255.445)	(523.491)
Reklam Giderleri	(65.000)	(10.195)
Araç Giderleri	(31.287)	(86.719)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(4.597)	(19.371)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(7.368)	(12.627)
Çeşitli Giderler	(3.509)	(5.507)
Toplam	(367.206)	(657.910)

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(376.152)	(955.287)
İşyeri Kira Giderleri	(32.797)	(39.541)
Amortisman Giderleri	(7.100.314)	(5.357.211)
Statium Projesi Değer Düşüklüğü Karşılığı	(148.380)	-
Diğer Giderler	-	(113.483)
Toplam	(7.657.643)	(6.465.522)

NOT 34 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)		
Hizmet Üretim Gideri	(1.485.180)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(7.100.314)	(5.357.211)
Genel Yönetim Giderleri	(295.964)	(9.025)
Toplam	(8.881.458)	(5.366.236)

	1.1.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
b-Personel Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(1.921.375)	(1.606.134)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(376.152)	(955.287)
Genel Yönetim Giderleri	(1.156.479)	(866.353)
Pazarlama Giderleri	(255.445)	(523.491)
Toplam	(3.709.451)	(3.951.265)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	875.340	2.364.101
Reeskont Faiz Gelirleri	68.593	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	760.401	-
Beklenen Kredi Zarar İptalleri	41.617	-
Diğer Gelirler	556.712	259.185
Toplam	2.302.663	2.623.286

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(822.510)	(452.822)
Beklenen Kredi Zararları	-	(85.866)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(663.181)	(2.123.396)
Reeskont Faiz Giderleri	-	(2.191)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(122.156)	(18.243)
Diğer Giderler	(433.739)	(774.690)
Toplam	(2.041.586)	(3.457.208)

NOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Menkul Kıymet Satış Karları	37.838	-
Toplam	37.838	-

NOT 37 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2018 Yoktur.)

NOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Mevduat Faiz Gelirleri	762.932	276.171
Kur Farkı Geliri	96.661	36.337
Toplam	859.593	312.508

NOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Kur Farkı Gideri	(341.125)	(56.746)
Faiz Giderleri	(1.663.433)	(1.908.896)
Banka Komisyon ve Masrafları	(127.891)	(174.509)
Toplam	(2.132.449)	(2.140.151)

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 2018: Yoktur.)

NOT 41 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(178.844)	(83.853)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	39.526	18.448
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(139.318)	(65.405)

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

Cari Vergi Yükümlülüğü	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	133.428	511.331
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(114.582)	(374.501)
Toplam Ödenecek Net Vergi	18.846	136.830

Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(133.428)	(511.331)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	197.400	(240.905)
Toplam Vergi Gideri	63.972	(752.236)

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2018: %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.

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir. (31 Aralık 2018: %22)

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri:	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılıkları	257.004	162.364
İzin Tazminatı Karşılıkları	128.909	95.804
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	78.758	(468.941)
Şüpheli Alacak Karşılığı	192.169	130.699
Beklenen Kredi Zararı	26.695	37.710
Verilen Depozito ve Teminatlar	18.034	18.034
İtfa Edilmiş Maliyet Yöntem. Krediler Üzer. Etkisi	6.959	4.828
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(187.530)	-
Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler	(177.308)	(70.653)
Dava Karşılıkları	1.980	5.280
Gelir Tahakkuklarının	105	42.513
Satıcılar ve Borç Senetleri Reeskontu	(15.091)	-
Diğer Düzeltmeler	11.463	(9.423)
Toplam	342.147	(51.785)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(51.785)	170.672
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	197.400	(240.905)
Kapsamlı Gelire Yansıyan	196.532	18.448
Kapanış Bakiyesi	342.147	(51.785)

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

	01.01.2019	01.01.2018
Vergi karşılığının mutabakatı:	31.12.2019	31.12.2018
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	7.758.610	6.820.954
Kurumlar Vergisi Oranı	22%	22%
Hesaplanan Vergi	(1.706.894)	(1.500.610)

Vergi Etkisi

Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(181.885)	(42.082)
İndirim ve İstisnalar	1.532.212	875.178
Diğer	292.595	(84.722)

Gelir Tablosundaki Vergi Gideri	63.972	(752.236)
--	---------------	------------------

NOT 43 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Net Dönem Karı/Zararı	7.822.582	6.068.718
Hisse payı adedi	31.862.500	21.250.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,25	0,29

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:

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	31.12.2019	31.12.2018
Toplam Borçlar	11.710.516	16.077.816
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	4.628.316	1.739.834
Net Borç	7.082.200	14.337.982
Toplam Öz Sermaye	61.698.024	27.610.410
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,11	0,52

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. 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 alarak 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.

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	8.998.312	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	8.998.312	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 değerinin 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.

31 Aralık 2018	Alacaklar	Bankalardaki	Nakit ve
----------------	-----------	--------------	----------

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.742.631	7.744.151	374.553	50.134	1.731.958	7.876
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.740.829	6.329.800	374.553	50.134	1.731.958	7.876
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.802	1.414.351	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	495.887	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(495.887)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	17.324	154.085	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(17.324)	(154.085)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

c) Likidite Riski Yönetimi:

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 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	8.701.492	4.486.593	2.559.221	1.654.637	-

31 Aralık 2018

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	(Vadesi Geçmiş)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	10.196.501	11.163.811	7.319.223	1.617.823	2.226.765	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	187.929	187.929	187.929	-	-	-
Ticari Borçlar	2.051.667	2.051.667	2.051.667	-	-	-
Diğer Borçlar	377.708	377.708	377.708	-	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	1.215.717	1.215.717	1.215.717	-	-	-
Toplam Yükümlülük	14.029.522	14.996.832	11.152.244	1.617.823	2.226.765	-

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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.

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

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	-	-	-	-	-	-
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 Yükümlülükler (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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin 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	-	-

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 ARALIK 2018	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.367.453	316.958	148.324	-	151.048	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	329.970	8.138	2.972	1	50.268	725
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	172.443	25	6.356	-	-	93.469
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.869.866	325.121	157.652	1	201.316	94.194
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.869.866	325.121	157.652	1	201.316	94.194
10. Ticari Borçlar	296.919	56.439	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	296.919	56.439	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	296.919	56.439	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.572.947	268.682	157.652	1	201.316	94.194
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	3.400.504	268.657	151.296	1	201.316	725
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25.İhracat	4.909.214	372.483	151.314	-	381.897	-
26.İthalat	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF ve AED karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 611.837 TL (31 Aralık 2018: 340.050 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

	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)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	31 Aralık 2018	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	141.338	(141.338)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	141.338	(141.338)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	91.201	(91.201)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	91.201	(91.201)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	1	(1)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	1	(1)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	107.406	(107.406)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Faiz Oranı Riski Yönetimi ve Faiz Oranı Duyarlılığı

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 2018: Yoktur.)

NOT 46 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2019

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

31 Aralık 2018

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

NOT 47 - DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

-31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taahhüt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 1.816.758 TL'dir. Taahhütler rayiç bedelle sigortalanmıştır.

-31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 1.305.520 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.