

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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	7-45
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 8	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR
NOT 13	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 14	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 16	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 17	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 18	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 19	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 20	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 EYLÜL 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Konsolide</i>	<i>Konsolide</i>
	Dipnot Referansı	<i>Cari Dönem 30 Eylül 2021</i>	<i>Önceki Dönem 31 Aralık 2020</i>
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.203.440	4.467.106
Ticari Alacaklar	3-6	11.050.232	12.112.896
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	-	25.639
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	11.050.232	12.087.257
Diğer Alacaklar		388.214	565.574
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		191.028	508.536
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		197.186	57.038
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	7	7.253.496	4.849.758
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	7	7.253.496	4.849.758
Stoklar		730.390	335.930
Peşin Ödenmiş Giderler		744.876	716.177
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		153.450	68.991
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		591.426	647.186
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.200	31.366
Diğer Dönen Varlıklar		367.746	279.980
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		367.746	279.980
Toplam Dönen Varlıklar		23.744.594	23.358.787
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		12.422	22.573
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		12.422	22.573
Maddi Duran Varlıklar	9	725.461	299.917
-Mobilya ve Demirbaşlar	9	425.784	292.652
-Özel Maliyetler	9	299.677	7.265
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	3.520.964	2.002.662
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	59.547.644	53.819.533
-Şerefiye	10	10.294.528	10.294.528
-Bilgisayar Yazılımları	10	10.089	16.120
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	10	49.242.613	43.508.185
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	414	700
Peşin Ödenmiş Giderler		2.174	5.488
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.174	5.488
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.740.419	1.811.518
Toplam Duran Varlıklar		66.549.084	57.961.691
Toplam Varlıklar		90.293.678	81.320.478

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2021	Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	4.122.878	250.000
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	4.122.878	250.000
--Banka Kredileri	5	4.122.878	250.000
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	3.097.873	3.171.640
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	3.097.873	3.171.640
--Banka Kredileri	5	1.710.379	1.804.736
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	1.387.494	1.366.904
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	16.390	14.245
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	5	16.390	14.245
Ticari Borçlar	3-6	2.787.911	1.029.232
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	69.520	16.815
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	2.718.391	1.012.417
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	2.722.620	2.100.431
Diğer Borçlar		52.257	78.969
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		52.257	78.969
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	7	4.387.106	3.812.925
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	7	4.387.106	3.812.925
Devlet Teşvik ve Yardımları		25.851	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		823.262	667.121
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		814.262	658.121
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		9.000	9.000
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.036.148	11.124.563
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.065.466	2.955.962
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.065.466	2.955.962
--Banka Kredileri		793.506	2.001.346
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.271.960	954.616
Devlet Teşvik ve Yardımları		263.047	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.963.981	2.025.112
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.963.981	2.025.112
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.292.494	4.981.074
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		23.328.642	16.105.637
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	12	66.965.036	65.214.841
-Ödenmiş Sermaye	12	31.862.500	31.862.500
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	12	15.791.850	15.791.850
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	12	23.221	(149.657)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		23.221	(149.657)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		23.221	(149.657)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.776.843	1.403.977
--Yasal Yedekler		1.776.843	1.403.977
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	15.933.305	12.566.761
-Net Dönem Karı veya Zararı	12	1.577.317	3.739.410
Toplam Özkaynaklar		66.965.036	65.214.841
Toplam Kaynaklar		90.293.678	81.320.478

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
01 OCAK 2021-30 EYLÜL 2021 VE 01 OCAK 2020-30 EYLÜL 2020 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		<i>Konsolide</i>	<i>Konsolide</i>	<i>Konsolide</i>	<i>Konsolide</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>	<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansı	01 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	01 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	01 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Hasılat	13	21.842.816	18.895.084	7.137.192	8.025.273
Satışların Maliyeti	13	(10.413.766)	(7.001.842)	(3.748.030)	(2.483.445)
BRÜT KAR (ZARAR)		11.429.050	11.893.242	3.389.162	5.541.828
Genel Yönetim Giderleri	14	(2.988.257)	(2.444.695)	(889.197)	(873.550)
Pazarlama Giderleri	14	(141.322)	(219.479)	(53.051)	(106.895)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(8.131.813)	(7.138.852)	(1.948.326)	(2.876.139)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2.620.265	2.749.879	(120.287)	1.229.662
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(1.300.583)	(2.407.110)	(969.972)	(1.833.810)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.487.340	2.432.985	(591.671)	1.081.096
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		17.128	241.031	13.149	1.898
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		1.504.468	2.674.016	(578.522)	1.082.994
Finansman Gelirleri	16	344.948	191.094	15.035	80.831
Finansman Giderleri	17	(1.244.220)	(883.360)	(427.611)	(343.164)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		605.196	1.981.750	(991.098)	820.661
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		972.121	575.757	55.489	120.940
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		972.121	575.757	55.489	120.940
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.577.317	2.557.507	(935.609)	941.601
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.577.317	2.557.507	(935.609)	941.601
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		1.577.317	2.557.507	(935.609)	941.601
-Ana Ortaklık Payları		1.577.317	2.557.507	(935.609)	941.601
Pay Başına Kazanç		0,05	0,08	-0,03	0,03
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,05	0,08	-0,03	0,03
Diğer Kapsamlı Gelir:				-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	172.878	117.323	(25.094)	(147.630)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		172.878	117.323	(25.094)	(147.630)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		172.878	117.323	(25.094)	(147.630)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.750.195	2.674.830	(960.703)	793.971
-Ana Ortaklık Payları		1.750.195	2.674.830	(960.703)	793.971

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	31.862.500	15.791.850	72.936	1.022.878	5.125.278	7.822.582	61.698.024
Transferler	-	-	-	381.099	7.441.483	(7.822.582)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	117.323	-	-	2.557.507	2.674.830
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	2.557.507	2.557.507
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	117.323	-	-	-	117.323
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	190.259	1.403.977	12.566.761	2.557.507	64.372.854
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	31.862.500	15.791.850	(149.657)	1.403.977	12.566.761	3.739.410	65.214.841
Transferler	-	-	-	372.866	3.366.544	(3.739.410)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	172.878	-	-	1.577.317	1.750.195
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	1.577.317	1.577.317
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	172.878	-	-	-	172.878
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	23.221	1.776.843	15.933.305	1.577.317	66.965.036

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01 Ocak 2021-30 Eylül 2021	01 Ocak 2020-30 Eylül 2020
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		16.001.567	12.889.131
Dönem Karı (Zararı)		1.577.317	2.557.507
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.577.317	2.557.507
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.868.189	11.142.724
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	11.684.859	8.984.728
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	1.514.415	1.993.143
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	-	896.894
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		573.747	-
-Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		940.668	1.096.249
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		95.010	301.601
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		95.010	301.601
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	899.272	692.266
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(344.948)	(191.094)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	1.244.220	883.360
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(172.878)	(117.323)
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(172.878)	(117.323)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(972.121)	(575.757)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(180.368)	(135.934)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.556.061	(811.100)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	1.062.664	(356.236)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	25.639	2.844.234
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	1.037.025	(3.200.470)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		187.511	(165.533)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		317.508	(170.297)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(129.997)	4.764
Müşteri Sözleşme. Doğan Var. Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(2.403.738)	(248.634)
-Mal ve Hizmet Satışlar. Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	7	(2.403.738)	(248.634)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(394.460)	(892.992)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(25.385)	81.408
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	1.758.679	610.413
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3	52.705	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.705.974	610.413
Çalışanlara Sağl. Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	8	622.189	311.932
Müşteri Sözl. Doğan Yük. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	574.181	547.317
-Mal ve Hizmet Satışlar. Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)	7	574.181	547.317
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(26.712)	(54.953)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(26.712)	(54.953)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		288.898	(192.663)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(87.766)	(451.159)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(87.766)	(451.159)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		16.001.567	12.889.131

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>
		Cari Dönem	Cari Dönem
	Dipnot Referansı	01 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	01 Ocak 2020- 30 Eylül 2020
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(17.060.594)	(12.749.865)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var. Satışından Kayn. Nakit Girişleri	9-10	26.809	450.401
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	26.809	450.401
Maddi ve Maddi Olm. Duran Var. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	9-10	(17.087.403)	(13.200.266)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(607.621)	(73.753)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(16.479.782)	(13.126.513)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(204.639)	604.420
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	3.159.039	7.389.553
-Kredilerden Nakit Girişleri	5	3.159.039	7.389.553
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(1.803.510)	(5.022.160)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(1.803.510)	(5.022.160)
Kira Sözleş. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(1.021.223)	(928.688)
Ödenen Faiz	17	(1.244.220)	(883.360)
Alınan Faiz	16	344.948	191.094
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		360.327	(142.019)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(1.263.666)	743.686
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(1.263.666)	743.686
D-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	4.467.106	4.628.316
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	3.203.440	5.372.002

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

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

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

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

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

Kadıköy 26. Noterliği'nin 20.04.2021 tarihli, 22594 sayı ile tasdikli 2020/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Sahrayıcedit Mah. Halk Sk.Siddiklar İş Merkezi Apt. No:52/1 Kadıköy / İstanbul adresinde bulunan Kozyatağı şubesi Sahrayıcedit Mah.Halk Sk. Kayalar İş Merkezi Blok No:39 İç Kapı No:4 Kadıköy / İstanbul adresine taşınmıştır.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

Kozyatağı Şubesi : Sahrayıcedit Mah.Halk Sk. Kayalar İş Merkezi Blok No:39 İç Kapı No:4 Kadıköy / İstanbul

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 133'tür. (31 Aralık 2020: 103)

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.

Kadıköy 26. Noterliği'nin 20.04.2021 tarih, 22592 sayı ile tasdikli 2021/6 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 19 Mayıs Mah. Sümer Sok. Zitaş Sitesi C2 Blok No:3 B/7 Kadıköy/İstanbul adresinde bulunan merkez adresi Sahrayıcedit Mah.Halk Sk. Kayalar İş Merkezi Blok No:39 İç Kapı No:4 Kadıköy / İstanbul adresine taşınmıştır.

Merkez adresi: Sahrayıcedit Mah.Halk Sk. Kayalar İş Merkezi Blok No:39 İç Kapı No:4 Kadıköy / İstanbul

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 14'tür. (31 Aralık 2020: 21)

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.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

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

Yönetim kurulu kararı gereği Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 21.250.000 TL'den 28.750.000 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımını nedeniyle artırılabilecek 7.500.000 TL ve mevcut ortaklardan Serkan Karahanoğlu'nun sahip olduğu 1.650.000 TL, Alper Utkan Şanda'nın sahip olduğu 1.650.000 TL ve Nurettin Şendoğan'ın sahip olduğu 1.650.000 TL olmak üzere toplam 12.450.000 TL nominal değerli payların halka arzı 09.05.2019 tarihinde 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 getirilip satışı yapılan 3.112.500 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımını yoluyla halka arz edilmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	0,25	80.000	0,25	80.000
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	6,43	2.050.000	6,43	2.050.000
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	93,32	29.732.500
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

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.

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

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

Grup'un finansal tabloları, KKGK 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), 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:

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

Covid-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiş olup, salgın halen devam etmektedir. Mevcut durum piyasada daralmaya neden olmakla beraber, salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği belirsizdir. Grup, 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

Standart değişikliklerinin etkisi

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

-TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

1.Şirket – Kiracı Olarak

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

a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:

- 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
- 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:

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki 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 yansıtabilecek şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtabilecek 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

- Bağılı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağılı 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 bağılı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ 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.

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilme 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 zararlar 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 değerlerin kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide gelir tablosunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

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

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulunduran 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.7 Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

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

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

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

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

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. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 kalemdedir, "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 kalemdedir gösterir.

-Maddi Olmayan Varlıklar

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya birden fazla müşteriye satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

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

-Özel yazılım proje giderleri:

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama 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 kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralalar 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.27 Diğer Borçlar

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

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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 yansıtılması için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.37 Özkaynaklar

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

2.4.38 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla sermaye düzeltme olumlu farkı mevcut değildir.

2.4.39 Geri Alınmış Paylar (-)

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

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla geri alınmış pay mevcut değildir.

2.4.40 Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi mevcut değildir.

2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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)

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

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

Gelirler; "TMS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Grup' un müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 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 gerçekleştirilebilir değerinden emin olduğu zaman ileriki dönemlere taşınarak aktifleştirilmektedir. Bu kapsamda projenin oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve katılan 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

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

i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,

ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve

iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2021	31.12.2020
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	25.639

b- Ticari Borçlar / Kısa vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2021	31.12.2020
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	69.520	16.815

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2021	31.12.2020
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	2.500	43.038
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	188.528	465.498
Toplam		191.028	508.536

d- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2021	31.12.2020
Personel Avansları	İlişkili Kişi	153.450	68.991

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

a- Mal ve Hizmet Alımı

İlişkili kuruluşlardan mal ve hizmet alımı yoktur. (30 Eylül 2020- Yoktur)

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	98.167	80.750

Mal ve Hizmet Satımı

a-Hizmet Satışları

İlişkili kuruluşlardan mal ve hizmet satımı yoktur. (30 Eylül 2020- Yoktur)

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	33.236	36.940
Serkan Karahanoğlu	Ortak	-	189.823
Toplam		33.236	226.763

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 2020 - 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:

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	789.432	688.664

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 2020 - Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 - Yoktur.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	3.571	15.458
Bankalar	3.199.869	4.451.648
- Vadeli mevduat(*)	2.163.151	2.754.614
- Vadesiz mevduat	1.036.718	1.697.034
Toplam	3.203.440	4.467.106

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 1.297.095 TL'dir. (31 Aralık 2020 – 2.500 TL)

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

30.09.2021

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
USD	%0,4-%0,8	1.203.343
TL	%15 - %17	959.808
Toplam		2.163.151

31.12.2020

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

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2021	TL	%18,00-%19,50	4.022.000	100.878	4.122.878
31 Aralık 2020 (*)	TL	-	250.000	-	250.000

(*) Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalarda raporlanan banka kredilerine ilişkin tutarları rotatif kredilerden oluşmakta olup, üçer aylık dönemlerde faiz ödemesi yapıldığından işlemiş faiz tahakkuk ettirilmemiştir.

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2021	TL	%12,91-%19,00	1.697.068	13.311	1.710.379
31 Aralık 2020	TL	%13,12-%20,65	1.792.270	12.466	1.804.736

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2021	TL	%15,75	1.387.494
31 Aralık 2020	TL	%12,75-%18,75	1.366.904

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
30 Eylül 2021	TL	%12,91-%19,00	793.506
31 Aralık 2020	TL	%13,12-%20,65	2.001.346

Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri

30 Eylül 2021	TL	%15,75	2.271.960
31 Aralık 2020	TL	%12,75-%18,75	954.616

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	30.09.2021	31.12.2020
0-1 yıl	7.220.751	3.421.640
1-5 yıl	3.065.466	2.955.962
Toplam	10.286.217	6.377.602

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Kredi Kartı Borçları	16.390	14.245

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	11.171.983	12.252.971
İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar	11.171.983	12.227.332
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	25.639
Şüpheli Ticari Alacaklar	796.698	796.698
İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar	796.698	796.698
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(796.698)	(796.698)
İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)	(796.698)	(796.698)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(121.751)	(140.075)
İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)	(121.751)	(140.075)
Toplam	11.050.232	12.112.896

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

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	796.698	873.494
Tahsil Edilen Alacaklar	-	(76.796)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	-	-
Toplam	796.698	796.698

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 32 gündür. (31 Aralık 2020- 39 gün)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacaklardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış tutar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020- Yoktur.)

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde senetli alacağı yoktur. (31 Aralık 2020- Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020- Yoktur.)

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	2.787.911	1.029.232
- <i>İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	2.718.391	1.012.417
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	69.520	16.815
Toplam	2.787.911	1.029.232

Ticari borçların ortalama vadesi 34 gündür. (31 Aralık 2020- 34 gün)

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020- Yoktur.)

NOT 7 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	7.253.496	4.849.758

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	30.09.2021	31.12.2020
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	4.387.106	3.812.925

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

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	1.969.395	1.648.767
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	157.596	110.152
Ödenecek SGK Borçları	595.629	341.512
Toplam	2.722.620	2.100.431

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2021	Alımlar	Çıkışlar (-)	30.09.2021
Demirbaşlar	1.528.382	296.042	(49.246)	1.775.178
Özel Maliyetler	169.843	311.579	-	481.422
Toplam	1.698.225	607.621	(49.246)	2.256.600

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	30.09.2021
Demirbaşlar	1.235.730	152.609	(38.945)	1.349.394
Özel Maliyetler	162.578	19.167	-	181.745
Toplam	1.398.308	171.776	(38.945)	1.531.139

Net Defter Değeri	31.12.2020	30.09.2021
Demirbaşlar	292.652	425.784
Özel Maliyetler	7.265	299.677
Toplam	299.917	725.461

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Maddi Duran Varlıklar	30.09.2021	30.09.2020
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	104.322	42.014
Genel Yönetim Giderleri	67.454	106.073
Toplam	171.776	148.087

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30.09.2021	30.09.2020
Hizmet Maliyeti	3.440.716	1.134.767
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7.304.924	6.781.878
Genel Yönetim Giderleri	1.006	6.141
Toplam	10.746.646	7.922.786

Kullanım Hakkı Varlıklar	30.09.2021	30.09.2020
Hizmet Maliyeti	10.179	90.028
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	547.235	693.802
Pazarlama Giderleri	34.339	21.459
Genel Yönetim Giderleri	174.684	108.566
Toplam	766.437	913.855

Genel Toplam	11.684.859	8.984.728
---------------------	-------------------	------------------

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2020- Yoktur.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2021	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-) /Düzeltilme	30.09.2021
Bilgisayar Programları (*)	44.995	-	(6.700)	38.295
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	74.952.833	16.479.782	-	91.432.615
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	75.002.793	16.479.782	(6.700)	91.475.875

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2021	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-)	30.09.2021
Bilgisayar Programları	28.875	1.006	(1.675)	28.206
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	31.444.648	10.745.354	-	42.190.002
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.265	286	-	4.551
Toplam	31.477.788	10.746.646	(1.675)	42.222.759

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31.12.2020	30.09.2021
Bilgisayar Programları (*)	16.120	10.089
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	43.508.185	49.242.613
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	700	414
Şerefiye	10.294.528	10.294.528
Toplam	53.819.533	49.253.116

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

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

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

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

-ŞEREFİYE

Smartiks Yazılım A.Ş. 27.09.2019 tarihli Yönetim Kararı ile aldığı kararla, 3.000.000 TL ödenmiş sermayeli Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.'nin 100.000 adet A grubu, 100.000 adet B grubu ve 2.700.000 adet C grubu pay olmak üzere toplam 3.000.000 adet payının (%100) tamamının 13.940.000 TL bedelle satın alınmasına karar vermiştir. 2019 yılında yapılan bu satın alma işlemi neticesinde 10.294.528 TL şerefiye doğmuştur.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Maliyet Değeri	01.01.2021	Alımlar	Çıkışlar/İptal	30.09.2021
Bina Kira Gideri	1.979.603	2.045.455	(1.979.603)	2.045.455
Taşıt Kira Gideri	2.130.235	1.711.906	(1.256.770)	2.585.371
Toplam	4.109.838	3.757.361	(3.236.373)	4.630.826

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar/İptal	30.09.2021
Bina Kira Gideri	973.912	252.446	(973.912)	252.446
Taşıt Kira Gideri	1.133.264	513.991	(789.839)	857.416
Toplam	2.107.176	766.437	(1.763.751)	1.109.862

Net Defter Değeri	31.12.2020	30.09.2021
Bina Kira Gideri	995.691	1.793.009
Taşıt Kira Gideri	1.006.971	1.715.110
Toplam	2.002.662	3.520.964

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 286.680 TL'dir.

Maliyet Değeri	01.01.2020	Alımlar	Çıkışlar (-) / Düzeltme	31.12.2020
Bina Kira Gideri	1.785.204	261.884	(67.485)	1.979.603
Taşıt Kira Gideri	1.555.180	786.885	(211.830)	2.130.235
Toplam	3.340.384	1.048.769	(279.315)	4.109.838

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar (-) / Düzeltme	31.12.2020
Bina Kira Gideri	426.884	633.470	(86.442)	973.912
Taşıt Kira Gideri	640.990	680.290	(188.016)	1.133.264
Toplam	1.067.874	1.313.760	(274.458)	2.107.176

Net Defter Değeri	31.12.2019	31.12.2020
Bina Kira Gideri	1.358.320	1.005.691
Taşıt Kira Gideri	914.190	996.971
Toplam	2.272.510	2.002.662

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 328.922 TL'dir.

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	0,25	80.000	0,25	80.000
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	6,43	2.050.000	6,43	2.050.000
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	93,32	29.732.500
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020 - 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020 - pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

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

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

Ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 9'uncu maddesi gereği olarak, sermaye artırımı yoluyla halka arz edilecek payların nominal değerinin %25'ine tekabül eden 3.112.500 TL nominal değerli paylar da satışa hazır hale getirilmiş ve 17.05.2019 tarihinde 1.250.000 TL nominal değerli, 21.06.2019 tarihinde 1.000.000 TL nominal değerli ve 08.11.2019 tarihinde 862.500 TL nominal değerli payların satışı gerçekleşmiştir. Satışı hazır hale getirilip satışı yapılan 3.112.500 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımı yoluyla halka arz edilmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.09.2021	31.12.2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	15.791.850	15.791.850

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Devir	(149.657)	72.936
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	216.098	(317.505)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(43.220)	94.912
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	23.221	(149.657)

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 ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	1.776.843	1.403.977

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	15.933.305	12.566.761

Kar Payı Dağıtım

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

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

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

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

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

Türkiye'de 16 Nisan 2020 tarihinde kabul edilip, 17 Nisan 2020 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 7244 Sayılı "Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun" ile eklenen Geçici 13. Madde, sermaye şirketlerinde kar dağıtımına ilişkin sınırlamalar getirmiştir. Buna göre şirketler 30 Eylül 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem karının yalnızca yüzde yirmi beşine (%25) kadarını kar payı olarak dağıtılabilecek ve geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemeyecektir.

Şirket cari dönem içerisinde kar payı dağıtımını yapmamıştır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021	01.01.2020	01.07.2021	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Yurtiçi Satışlar	17.653.743	14.761.430	6.557.399	6.480.321
Yurtdışı Satışlar	4.247.509	3.517.102	707.977	1.045.796
Diğer Gelirler	417.942	985.880	31.936	517.156
Satıştan İadeler (-)	(476.378)	(369.328)	(160.120)	(18.000)
Net Satışlar	21.842.816	18.895.084	7.137.192	8.025.273

Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(9.495.282)	(4.404.691)	(3.529.089)	(1.074.326)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(918.484)	(2.597.151)	(218.941)	(1.409.119)
Satışların Maliyeti(-)	(10.413.766)	(7.001.842)	(3.748.030)	(2.483.445)

Brüt Kar / (Zarar)	11.429.050	11.893.242	3.389.162	5.541.828
---------------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı	01.01.2021	01.01.2020	01.07.2021	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Personel Giderleri	(5.239.717)	(2.349.038)	(1.986.472)	(584.551)
Amortisman Gideri	(3.450.895)	(1.224.795)	(1.283.461)	(260.629)
Cep Telefonu Giderleri	(649)	(11.204)	(314)	(1.163)
Akaryakıt Giderleri	(984)	(12.128)	(157)	(1.883)
Lisans Giderleri	(260.033)	(91.022)	(1.517)	(38.988)
Bakım-Onarım Giderleri	(8)	(9.593)	-	(11)
Proje Giderleri	(113.165)	(178.670)	(40.872)	(112.670)
Araç Kira ve İş Yeri Giderleri	(29.498)	(124.496)	(240)	(3.998)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(1.676)	(158.985)	(633)	(4.570)
Sistem Destek Giderleri	(92.116)	-	(15.199)	-
Danışmanlık Giderleri	(233.600)	(153.008)	(148.800)	(35.380)
Çeşitli Giderler	(72.941)	(91.752)	(51.424)	(30.483)
Toplam	(9.495.282)	(4.404.691)	(3.529.089)	(1.074.326)

NOT 14 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020	01.07.2021	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.988.257)	(2.444.695)	(889.197)	(873.550)
Pazarlama Giderleri (-)	(141.322)	(219.479)	(53.051)	(106.895)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(8.131.813)	(7.138.852)	(1.948.326)	(2.876.139)
Toplam	(11.261.392)	(9.803.026)	(2.890.574)	(3.856.584)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a-Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Personel Giderleri	(1.498.847)	(1.075.426)	(472.951)	(395.882)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(243.144)	(220.780)	(65.699)	13.202
Araç Giderleri	(21.675)	(7.461)	(16.737)	(2.215)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(33.254)	(60.021)	(7.207)	(31.374)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(10.403)	(11.148)	(353)	(609)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(16.416)	(61.671)	(367)	(16.311)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(542.656)	(497.824)	(157.025)	(160.797)
Çeşitli Giderler	(621.862)	(510.364)	(168.858)	(279.564)
Toplam	(2.988.257)	(2.444.695)	(889.197)	(873.550)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Personel Giderleri	(7.551)	(188.124)	(7.273)	(112.116)
Araç Giderleri	(2.506)	(1.946)	(1.296)	29.902
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(2.657)	(2.462)	(1.333)	(1.594)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(5.767)	(4.908)	(1.897)	(1.569)
Sistem Destek Giderleri	(59.685)	-	(13.230)	-
Çeşitli Giderler	(28.817)	(580)	(157)	(59)
Amortisman ve İtfa Payları	(34.339)	(21.459)	(27.865)	(21.459)
Toplam	(141.322)	(219.479)	(53.051)	(106.895)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Personel Giderleri	(644.254)	(312.293)	609.658	137.718
Danışmanlık Giderleri	(12.000)	-	(12.000)	-
Amortisman Giderleri	(7.475.559)	(6.826.559)	(2.545.984)	(3.013.857)
Toplam	(8.131.813)	(7.138.852)	(1.948.326)	(2.876.139)

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a)Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	1.749.428	2.421.946	67.676	1.139.827
Konusu Kalmayan Karşılıklar	567.418	262.093	198.784	94.044
Diğer Gelirler	303.419	65.840	(386.747)	(4.209)
Toplam	2.620.265	2.749.879	(120.287)	1.229.662

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2021 30.9.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(1.199)	(1.148.806)	(1.199)	(1.088.334)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(832.933)	(812.157)	(630.295)	(728.438)
Reeskont Faiz Giderleri İptali	-	(68.593)	-	-
Komisyon Giderleri	(31.000)	-	-	-
Diğer Giderler	(435.451)	(377.554)	(338.478)	(17.038)
Toplam	(1.300.583)	(2.407.110)	(969.972)	(1.833.810)

NOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Faiz Gelirleri	97.269	183.097	10.790	81.460
Kur Farkı Geliri	247.679	7.997	4.245	(629)
Toplam	344.948	191.094	15.035	80.831

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020	01.07.2021	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2020	30.06.2021	30.09.2020
Kur Farkı Gideri	(176.795)	(10.146)	(25.008)	(2.018)
Faiz Giderleri	(965.855)	(793.122)	(372.767)	(319.866)
Banka Komisyon ve Masrafları	(101.570)	(80.092)	(29.836)	(21.280)
Toplam	(1.244.220)	(883.360)	(427.611)	(343.164)

NOT 18 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2021	01.01.2020	01.07.2021	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç./Kayıpları	216.098	150.415	(31.366)	(189.268)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(43.220)	(33.092)	6.272	41.638
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	172.878	117.323	(25.094)	(147.630)

NOT 19 – 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 itibariyle net borç/toplam öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	23.328.642	16.105.637
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	3.203.440	4.467.106
Net Borç	20.125.202	11.638.531
Toplam Öz Sermaye	66.965.036	65.214.841
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,30	0,18

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	11.050.232	191.028	209.608	3.199.869	3.571
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.171.983	191.028	209.608	3.199.869	3.571
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	796.698	-	109.818	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(796.698)	-	(109.818)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(121.751)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur.

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	25.639	12.087.257	508.536	79.611	4.451.648	15.458
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.639	12.227.332	508.536	79.611	4.451.648	15.458
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	796.698	-	109.818	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(796.698)	-	(109.818)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(140.075)	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

Grup satışlarının önemli bir kısmının dövizli ve dövizde 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

30 EYLÜL 2021	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	CAT	CHF	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	7.952.638	202.970	186.507	-	149.470	-	1.163.352
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.684.113	139.804	-	-	10.019	99	143.323
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	25.403	-	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	350.691	-	-	-	-	-	144.955
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.012.843	342.774	186.507	-	159.489	99	1.462.130
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	89.988	-	-	-	-	-	37.196
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	89.988	-	-	-	-	-	37.196
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.102.832	342.774	186.507	-	159.489	99	1.499.325
10. Ticari Borçlar	1.446.851	5.763	69.755	-	-	-	280.110
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	347.995	-	-	-	-	-	143.841
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.794.846	5.763	69.755	-	-	-	423.951
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.794.846	5.763	69.755	-	-	-	423.951
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	8.307.985	337.012	116.751	-	159.489	99	1.075.374
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	8.189.900	337.012	116.751	-	159.489	99	1.026.564
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	4.876.957	326.518	110.246	12.358	79.899	-	-
26. İthalat	522.972	2.139	48.962	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 ARALIK 2020	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	7.221.923	125.276	245.892	-	211.749	1.166.487
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.183.782	139.131	105	101	519	578.062
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	21.002	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	263.308	-	-	-	-	131.641
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.690.015	264.407	245.997	101	212.269	1.886.691
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	42.765	-	-	-	-	21.380
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	65.521	-	-	-	-	32.757
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	108.286	-	-	-	-	54.138
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.798.301	264.407	245.997	101	212.269	1.940.828
10. Ticari Borçlar	929.681	10.234	32.644	-	-	280.225
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	75.350	-	-	-	-	37.671
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	287.711	-	-	-	-	143.841
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.292.741	10.234	32.644	-	-	461.737
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.292.741	10.234	32.644	-	-	461.737
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	8.505.560	254.173	213.353	101	212.269	1.479.092
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	8.443.440	254.173	213.353	101	212.269	1.448.035
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.607.223	284.530	15.000	-	287.721	-
26. İthalat	368.874	-	40.950	-	-	-

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF, CAT ve AED karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF, CAT ve AED para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 818.990 TL (31 Aralık 2020: 844.344 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	30 Eylül 2021	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	299.216	(299.216)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	299.216	(299.216)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	120.176	(120.176)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	120.176	(120.176)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	118	(118)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	118	(118)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	151.124	(151.124)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	151.124	(151.124)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	248.357	(248.357)
14- AED riskinden korunan kısım (-)		
15- AED Net Etki (13+14)	248.356	(248.356)
CAN kurunun % 10 değişmesi halinde:		
16- CAD net varlık/yükümlülüğü	-	-
17- CAD riskinden korunan kısım (-)		
18- CAD Net Etki (16+17)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12+15+18)	818.990	(818.990)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		31 Aralık 2020	
		Kar/Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	186.576	(186.576)	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	186.576	(186.576)	
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	192.186	(192.186)	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)			
6- Avro Net Etki (4+5)	192.186	(192.186)	
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:			
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	101	(101)	
8- GBP riskinden korunan kısım (-)			
9- GBP Net Etki (7+8)	101	(101)	
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:			
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	175.845	(175.845)	
11- CHF riskinden korunan kısım (-)			
12- CHF Net Etki (7+8)	175.845	(175.845)	
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:			
13- AED net varlık/yükümlülüğü	289.636	(289.636)	
14- AED riskinden korunan kısım (-)			
15- AED Net Etki (13+14)	289.636	(289.636)	
TOPLAM (3+6+9+12+15)	844.344	(844.344)	

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2021

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 09 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

Smartiks Yazılım A.Ş.'nin 18.10.2021 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısında, mevcut kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2021 yılı sonu itibarıyla sona ermesi sebebiyle, 2017-2021 yılları arasında geçerli olan mevcut 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanının, 2021-2025 (5 yıl) yılları için geçerli olmak üzere 100.000.000 TL'ye artırılmasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2020

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

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