

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 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	7-42
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	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 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.449.076	5.229.639
Ticari Alacaklar	3-6	12.272.081	20.233.693
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	12.272.081	20.233.693
Diğer Alacaklar		520.878	242.545
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	422.443	184.905
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		98.435	57.640
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	7	1.226.214	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	7	1.226.214	-
Stoklar		110.759	-
Peşin Ödenmiş Giderler		943.800	1.080.537
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	87.913	94.391
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		855.887	986.146
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		2.373	8.184
Diğer Dönen Varlıklar		38.615	27.794
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		38.615	27.794
Toplam Dönen Varlıklar		17.563.796	26.822.392
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		77.871	12.721
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		77.871	12.721
Maddi Duran Varlıklar	9	922.904	675.373
-Mobilya ve Demirbaşlar	9	674.633	391.772
-Özel Maliyetler	9	248.271	283.601
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	2.288.384	2.863.999
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	72.961.354	60.501.318
-Şerefiye	10	10.294.528	10.294.528
-Bilgisayar Yazılımları	10	15.372	9.968
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	10	62.651.422	50.196.504
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	32	318
Ertelenmiş Vergi Varlığı		5.836.748	2.416.930
Toplam Duran Varlıklar		82.087.261	66.470.341
Toplam Varlıklar		99.651.057	93.292.733

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	9.498.189	4.695.986
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	9.498.189	4.695.986
--Banka Kredileri	5	9.498.189	4.695.986
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	3.208.207	3.013.379
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları	5	3.208.207	3.013.379
--Banka Kredileri	5	1.914.460	1.641.624
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	1.293.747	1.371.755
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	120.320	21.807
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	5	120.320	21.807
Ticari Borçlar	3-6	1.547.684	3.422.146
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	-	185.620
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1.547.684	3.236.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	3.073.998	3.010.372
Diğer Borçlar		119.594	1.142.904
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		1.220	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		118.374	1.142.904
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	7	38.020	2.365.300
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	7	38.020	2.365.300
Devlet Teşvik ve Yardımları		156.903	130.303
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.676.484	1.663.935
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.676.484	1.663.935
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.439.399	19.466.132
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	2.625.659	2.357.167
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	2.625.659	2.357.167
--Banka Kredileri	5	1.406.584	421.139
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	1.219.075	1.936.028
Devlet Teşvik ve Yardımları		457.344	449.629
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.470.969	2.114.993
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.470.969	2.114.993
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.553.972	4.921.789
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		24.993.371	24.387.921
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	12	74.657.686	68.904.812
-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	(321.996)	(273.418)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(321.996)	(273.418)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(321.996)	(273.418)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.951.846	1.776.843
--Yasal Yedekler	12	1.951.846	1.776.843
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	19.572.034	15.933.305
-Net Dönem Karı veya Zararı	12	5.801.452	3.813.732
Toplam Özkaynaklar		74.657.686	68.904.812
Toplam Kaynaklar		99.651.057	93.292.733

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 01 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	Cari Dönem 01 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 01 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021
Hasılat	13	29.862.051	21.842.816	11.476.440	7.137.192
Satışların Maliyeti	13	(7.938.375)	(10.413.766)	(2.921.832)	(3.748.030)
BRÜT KAR (ZARAR)		21.923.676	11.429.050	8.554.608	3.389.162
Genel Yönetim Giderleri	14	(4.703.358)	(2.988.257)	(1.649.412)	(889.197)
Pazarlama Giderleri	14	(266.616)	(141.322)	(32.287)	(53.051)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(8.080.669)	(8.131.813)	(2.138.586)	(1.948.326)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	7.074.048	2.620.265	1.885.180	(120.287)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(11.980.922)	(1.300.583)	(4.406.482)	(969.972)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		3.966.159	1.487.340	2.213.021	(591.671)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.274	17.128	(4)	13.149
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.967.433	1.504.468	2.213.017	(578.522)
Finansman Gelirleri	16	372.410	344.948	59.164	15.035
Finansman Giderleri	17	(1.946.065)	(1.244.220)	(606.411)	(427.611)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.393.778	605.196	1.665.770	(991.098)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		3.407.674	972.121	(114.294)	55.489
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		3.407.674	972.121	(114.294)	55.489
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		5.801.452	1.577.317	1.551.476	(935.609)
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.801.452	1.577.317	1.551.476	(935.609)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		5.801.452	1.577.317	1.551.476	(935.609)
-Ana Ortaklık Payları		5.801.452	1.577.317	1.551.476	(935.609)
Pay Başına Kazanç		0,18	0,05	0,05	-0,03
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,18	0,05	0,05	-0,03
Diğer Kapsamlı Gelir:				-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	(48.578)	172.878	(138.794)	(25.094)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		(48.578)	172.878	(138.794)	(25.094)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(48.578)	172.878	(138.794)	(25.094)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		5.752.874	1.750.195	1.412.682	(960.703)
-Ana Ortaklık Payları		5.752.874	1.750.195	1.412.682	(960.703)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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 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
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	31.862.500	15.791.850	(273.418)	1.776.843	15.933.305	3.813.732	68.904.812
Transferler	-	-	-	175.003	3.638.729	(3.813.732)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(48.578)	-	-	5.801.452	5.752.874
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	5.801.452	5.801.452
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(48.578)	-	-	-	(48.578)
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	(321.996)	1.951.846	19.572.034	5.801.452	74.657.686

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021- 30 Eylül 2021
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		19.330.959	16.001.567
Dönem Karı (Zararı)		5.801.452	1.577.317
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5.801.452	1.577.317
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		16.910.138	12.868.189
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	10.399.712	11.684.859
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6-11	8.146.688	1.514.415
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	4.660.592	-
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	573.747
-Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzelt.	11	3.486.096	940.668
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		368.525	95.010
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzelt.		368.525	95.010
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	1.573.655	899.272
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(372.410)	(344.948)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.946.065	1.244.220
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		48.578	(172.878)
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzelt.		48.578	(172.878)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(3.407.674)	(972.121)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(219.346)	(180.368)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.380.631)	1.556.061
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	3.301.020	1.062.664
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	-	25.639
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.301.020	1.037.025
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.		(343.483)	187.511
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(237.538)	317.508
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(105.945)	(129.997)
Müşteri Sözleş. Doğan Varl. Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	7	(1.226.214)	(2.403.738)
-Mal ve Hizmet Satış. Doğan Sözl. Varlıkl. Azalış (Artış)		(1.226.214)	(2.403.738)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(110.759)	(394.460)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		136.737	(25.385)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	(1.874.462)	1.758.679
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3	(185.620)	52.705
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.688.842)	1.705.974
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	8	63.626	622.189
Müşteri Sözl. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.327.280)	574.181
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)		(2.327.280)	574.181
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(1.023.310)	(26.712)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.220	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.024.530)	(26.712)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		34.315	288.898
İşletme Serm. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(10.821)	(87.766)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(10.821)	(87.766)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		19.330.959	16.001.567

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Dipnot Referansı	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
			Konsolide	Konsolide
			Cari Dönem	Cari Dönem
			01 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021- 30 Eylül 2021
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			(26.399.946)	(17.060.594)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varl. Satışından Kayn. Nakit Girişleri	9-10		-	26.809
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			-	26.809
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varl. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	9-10		(26.399.946)	(17.087.403)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			(465.948)	(607.621)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			(25.933.998)	(16.479.782)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			4.288.423	(204.639)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5		14.882.078	3.159.039
-Kredilerden Nakit Girişleri			14.882.078	3.159.039
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5		(8.173.229)	(1.803.510)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			(8.173.229)	(1.803.510)
Kira Sözl. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5		(1.220.334)	(1.021.223)
Ödenen Faiz	17		(1.946.065)	(1.244.220)
Alınan Faiz	16		372.410	344.948
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)			373.563	360.327
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)			(2.780.564)	(1.263.666)
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)			(2.780.564)	(1.263.666)
D-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4		5.229.639	4.467.106
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4		2.449.075	3.203.440

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 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, Amerika 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.Sıddıklar İş Merkezi Apt. No:52/1 Kadıköy / İstanbul adresinde bulunun 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 100.000.000 TL' dir. (31 Aralık 2021 – 100.000.000 TL)

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 139'dur. (31 Aralık 2021 - 134)

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 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 4'tür. (31 Aralık 2021: 11)

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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021 - 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021 - 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.

18.10.2021 tarih ve 2021/20 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısı'nda Şirket' in mevcut kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresi'nin 2021 yılı sonu itibariyle 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 artırılması ile alakalı yasal prosedürlerin tamamlanabilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. 18.11.2021 tarihinde Şirketin kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2025 yılına uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL'ye arttırılması Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Ticaret Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	0,01	5.000	0,01	5.000
Serkan Karahanoğlu	-	-	0,25	80.000
Cihan Bilgin	6,42	2.045.000	-	-
Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları A.Ş	-	-	6,42	2.045.000
Ece Alkan	0,25	80.000	-	-
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	93,32	29.732.500
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi, Smartiks Yazılım Anonim Şirketi'nde sahip olduğu 982.500 adet A grubu ve 1.062.500 adet B grubu olmak üzere toplam 2.045.000 adet (%6,42) nama yazılı imtiyazlı hissesini, borsa dışında beher pay başına 7,824 TL fiyatla 16.000.000 TL karşılığı Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları Anonim Şirketi'ne devretmiştir.

Yukarıda bahsedilen satın alım işlemi neticesinde, Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları A.Ş.'nin Şirket'in sermayesindeki payı %6,42, imtiyazlı hisseler nedeniyle sahip olduğu oy hakkı ise %49,79'dur.

18.05.2022 tarihli, 2022/19 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısında, Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları A.Ş.'nin, Smartiks Yazılım A.Ş.'de sahip olduğu 982.500 adet A grubu ve 1.062.500 adet B grubu olmak üzere toplam 2.045.000 adet (%6,42) nama yazılı imtiyazlı hissenin tamamı borsa dışında beher pay başına 8,2151 TL fiyatla 16.800.000 TL karşılığı Cihan Bilgin'e devredilmiştir.

Serkan Karahanoğlu'na ait 80.000 adet A grubu nama yazılı payların tamamı 08.08.2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile Ece Alkan'a devredilmiştir.

1.4 Finansal Tabloların Onaylanması;

Grup'a ait konsolide finansal tablolar 04 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır."

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Covid-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiş olup, salgın halen devam etmektedir. Mevcut durum piyasada daralmaya neden olmakla beraber, salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği belirsizdir. Grup, 30 Eylül 2022 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 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

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

Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Bağlı Ortaklık

Smartiks Yazılım A.Ş.; 3.000.000 TL sermayesi olan Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.("Compello A.Ş.")nın %100 oranındaki payını 27.09.2019 tarihinde 13.940.000 TL bedelle satın almıştır. Söz konusu bağlı ortaklık iktisap edildiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

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

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 muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

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

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

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

2.4.7 Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

- İlişkili Taraflar

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

2.4.8 Sözleşme Varlıkları

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

2.4.9 Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir. Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.10 Stoklar

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

2.4.11 Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.4.12 Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.14 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.15 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

-Kullanım Hakkı Varlıkları

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

-Maddi Olmayan Varlıklar

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

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

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 oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.19 Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.4.20 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

2.4.21 Borçlanmalar

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

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

Kiralama – kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralamayla 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, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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. Kalem 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.

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 hakın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.32 Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

Türkiye’de mevcut kanunlara göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

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

Finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.33 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.34 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü yoktur.

2.4.35 Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.36 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.4.37 Özkaynaklar

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

2.4.38 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.39 Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

2.4.40 Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

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

2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

2.4.42 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

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

2.4.43 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğu 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 katlanılan diğer maliyetler aktifleştirilirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurulmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyeti ise gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

2.4.49 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.50 Yatırım Faaliyetleri

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

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

2.4.51 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

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

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

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53 Kur Değişiminin Etkileri

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir

Döviz Cinsi	30.09.2022	31.12.2021
USD	18,5187	13,3290
EURO	18,1395	15,0867
GBP	20,5816	17,9667
CHF	18,8888	14,5602
AED	5,0135	3,6085

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir. TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir. Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

30 Eylül 2022 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

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı konsolide finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortalılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır. Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Dönem İçinde Gerçekleştirilen İşlemler

A-Alacaklar ve Borçlar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacağı yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

b- Ticari Borçlar / Kısa vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığı/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	185.620

Cari dönemde Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş. ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmaya ait cari dönem tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 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	30.09.2022	31.12.2021
Cihan Bilgin	İlişkili Kişi	225.000	-
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	-	40.795
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	197.443	144.110
Toplam		422.443	184.905

d- Diğer Borçlar / Kısa vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Cihan Bilgin	İlişkili Kişi	1.220	-

e- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2022	31.12.2021
Personel Avansları	İlişkili Kişi	87.913	94.391

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

a- Mal ve Hizmet Alımı

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan mal ve hizmet alımı yoktur. (30 Eylül 2021 - Yoktur.)

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	98.167

Cari dönemde Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş. ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmaya ait cari dönem tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

Mal ve Hizmet Satımı

a-Hizmet Satışları

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan mal ve hizmet satımı yoktur. (30 Eylül 2021 - Yoktur.)

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	33.236

Cari dönemde Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş. ilişkili taraf niteliğini kaybetmiştir. Söz konusu firmaya ait cari dönem tutarları bu bölümde gösterilmemiştir.

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 2021 - Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	471.695	789.432

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 2021- Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

İlişkili kuruluşlardan alacaklar nedeniyle ayrılan şüpheli alacak karşılık tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	461.345	5.143
Bankalar	1.987.731	5.224.496
- Vadeli mevduat(*)	276.849	3.212.733
- Vadesiz mevduat	1.710.882	2.011.763
Toplam	2.449.076	5.229.639

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

30.09.2022

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	%3- %17	276.849

31.12.2021

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
USD	%0,2	497.347
TL	%14 - %15	2.715.386
Toplam		3.212.733

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2022	TL	%18,00-%32,00	9.498.189	-	9.498.189
31 Aralık 2021	TL	%19,5	4.537.000	158.986	4.695.986

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2022	TL	%7,50-%24,24	1.886.922	27.538	1.914.460
31 Aralık 2021	TL	%12,91-%19,00	1.627.804	13.820	1.641.624
Kiralama İşlemlerinden Borçlar					
30 Eylül 2022	TL	%15,75	1.293.747		
31 Aralık 2021	TL	%15,75	1.371.755		

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
30 Eylül 2022	TL	%24,24	1.406.584
31 Aralık 2021	TL	%12,91-%19,00	421.139
Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri			
30 Eylül 2022	TL	%15,75	1.219.075
31 Aralık 2021	TL	%15,75	1.936.028

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle banka kredileri ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	30.09.2022	31.12.2021
0-1 yıl	12.706.396	7.709.365
1-5 yıl	2.625.659	2.357.167
Toplam	15.332.055	10.066.532

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.09.2022	31.12.2021
Kredi Kartı Borçları	120.320	21.807

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	12.419.968	20.453.791
İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar	12.419.968	20.453.791
Şüpheli Ticari Alacaklar	9.676.006	4.477.758
İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar	9.676.006	4.477.758
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(9.676.006)	(4.477.758)
İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)	(9.676.006)	(4.477.758)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(147.887)	(220.098)
İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)	(147.887)	(220.098)
Toplam	12.272.081	20.233.693

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	4.477.758	796.698
Tahsil Edilen Alacaklar	-	(5.609)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	5.198.248	3.686.669
Toplam	9.676.006	4.477.758

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 37 gündür. (31 Aralık 2021 - 31 gün)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacaklardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış tutar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021- Yoktur.)

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihinde senetli alacağı yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	1.547.684	3.422.146
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	1.547.684	3.236.526
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	185.620
Toplam	1.547.684	3.422.146

Ticari borçların ortalama vadesi 34 gündür. (31 Aralık 2021- 34 gün)

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021- Yoktur.)

NOT 7 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a- Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	1.226.214	-

b- Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	30.06.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükler	38.020	2.365.300

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	2.212.541	2.305.882
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	91.638	109.221
Ödenecek SGK Borçları	769.819	595.269
Toplam	3.073.998	3.010.372

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2022	Alımlar	Çıkışlar (-)	30.09.2022
Demirbaşlar	1.790.909	452.607	-	2.243.516
Özel Maliyetler	481.422	13.341	-	494.763
Toplam	2.272.331	465.948	-	2.738.279

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	30.09.2022
Demirbaşlar	1.399.137	169.746	-	1.568.883
Özel Maliyetler	197.821	48.671	-	246.492
Toplam	1.596.958	218.417	-	1.815.375

Net Defter Değeri	31.12.2021	30.09.2022
Demirbaşlar	391.772	674.633
Özel Maliyetler	283.601	248.271
Toplam	675.373	922.904

Maliyet Değeri	01.01.2021	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2021
Demirbaşlar	1.528.382	311.773	(49.246)	1.790.909
Özel Maliyetler	169.843	311.579	0	481.422
Toplam	1.698.225	623.352	(49.246)	2.272.331

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2021
Demirbaşlar	1.235.730	202.352	(38.945)	1.399.137
Özel Maliyetler	162.578	35.243	0	197.821
Toplam	1.398.308	237.595	(38.945)	1.596.958

Net Defter Değeri	31.12.2020	31.12.2021
Demirbaşlar	292.652	391.772
Özel Maliyetler	7.265	283.601
Toplam	299.917	675.373

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 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	30.09.2022	30.09.2021
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	110.043	104.322
Genel Yönetim Giderleri	108.374	67.454
Toplam	218.417	171.776

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30.09.2022	30.09.2021
Hizmet Maliyeti	2.571.118	3.440.716
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7.416.098	7.304.924
Genel Yönetim Giderleri	650	1.006
Toplam	9.987.866	10.746.646

Kullanım Hakkı Varlıklar	30.09.2022	30.09.2021
Hizmet Maliyeti	20.690	10.179
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	9.601	34.339
Genel Yönetim Giderleri	163.138	174.684
Ar-Ge Aktifleştirme	854.943	547.235
Toplam	193.429	219.202

Genel Toplam	10.399.712	11.137.624
---------------------	-------------------	-------------------

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2022	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-) /Düzeltilme	30.06.2022
Bilgisayar Programları (*)	38.295	6.054	-	44.349
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	96.265.755	25.927.944	(3.486.096)	118.707.603
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	96.309.015	25.933.998	(3.486.096)	118.756.917

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2022	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-)	30.06.2022
Bilgisayar Programları	28.327	650	-	28.977
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	46.069.251	9.986.930	-	56.056.181
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.647	286	-	4.933
Toplam	46.102.225	9.987.866	-	56.090.091

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31.12.2021	30.06.2022
Bilgisayar Programları (*)	9.968	15.372
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (**)	50.196.504	62.651.422
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	318	32
Şerefiye	10.294.528	10.294.528
Toplam	60.501.318	72.961.354

Grup, aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin faydalı ömrünü belli aralıklarla gözden geçirmekte ve satış potansiyeli zayıflayan projeler için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Bu kapsamda 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ayrılan değer düşüklüğü tutarı 3.486.096 TL'dir. (31 Aralık 2021 – 2.025.239 TL)

Maliyet Değeri	01.01.2021	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-) /Düzeltilme	31.12.2021
Bilgisayar Programları	44.995	-	(6.700)	38.295
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	74.952.833	23.338.161	(2.025.239)	96.265.755
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	75.002.793	23.338.161	(2.031.939)	96.309.015

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2021	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-)	31.12.2021
Bilgisayar Programları	28.875	1.127	(1.675)	28.327
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	31.444.648	14.624.603	-	46.069.251
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.265	382	-	4.647
Toplam	31.477.788	14.626.112	(1.675)	46.102.225

Net Defter Değeri	31.12.2020	31.12.2021
Bilgisayar Programları	16.120	9.968
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	43.508.185	50.196.504
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	700	318
Şerefiye	10.294.528	10.294.528
Toplam	53.819.533	60.501.318

Grup, aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin faydalı ömrünü belli aralıklarla gözden geçirmekte ve satış potansiyeli zayıflayan projeler için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Bu kapsamda 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ayrılan değer düşüklüğü tutarı 2.025.239 TL'dir. (31 Aralık 2020 – 430.848 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 tutmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 10.294.528 TL tutarındaki şerefiye, Compello'nun 2019 yılında satın alımından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Compello için şerefiye değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Mevcut analizlere göre yapılan değer düşüklüğü testi neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Maliyet Değeri	01.01.2022	İlaveler	Çıkış/Düzeltilme	30.06.2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.606.852	-	(216.283)	4.390.569
Birikmiş İtfa Payları	(1.742.853)	(1.048.372)	689.040	(2.102.185)
Net Defter Değeri	2.863.999			2.288.384

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 308.768 TL'dir.

Maliyet Değeri	01.01.2021	İlaveler	Çıkış	31.12.2021
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.109.838	2.946.816	(2.449.802)	4.606.852
Birikmiş İtfa Payları	(2.107.176)	(1.137.420)	1.501.743	(1.742.853)
Net Defter Değeri	2.002.662			2.863.999

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 328.922 TL'dir.

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

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.

18.10.2021 tarih ve 2021/20 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısı'nda Şirket' in mevcut kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresi'nin 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 artırılması ile alakalı yasal prosedürlerin tamamlanabilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. 18.11.2021 tarihinde Şirketin kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2025 yılına uzatılması ve kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL'ye arttırılması Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Ticaret Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	0,01	5.000	0,01	5.000
Serkan Karahanoğlu	-	-	0,25	80.000
Cihan Bilgin	6,42	2.045.000	-	-
Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları A.Ş	-	-	6,42	2.045.000
Ece Alkan	0,25	80.000	-	-
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	93,32	29.732.500
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi, Smartiks Yazılım Anonim Şirketi'nde sahip olduğu 982.500 adet A grubu ve 1.062.500 adet B grubu olmak üzere toplam 2.045.000 adet (%6,42) nama yazılı imtiyazlı hissesini, borsa dışında beher pay başına 7,824 TL fiyatla 16.000.000 TL karşılığı Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları Anonim Şirketi'ne devretmiştir.

Yukarıda bahsedilen satın alım işlemi neticesinde, Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları A.Ş.'nin Şirket'in sermayesindeki payı %6,42, imtiyazlı hisseler nedeniyle sahip olduğu oy hakkı ise %49,79'dur.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18/05/2022 tarihli, 2022/19 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısında, Mad Yazılım ve Teknoloji Yatırımları A.Ş.'nin, Smartiks Yazılım A.Ş.'de sahip olduğu 982.500 adet A grubu ve 1.062.500 adet B grubu olmak üzere toplam 2.045.000 adet (%6,42) nama yazılı imtiyazlı hissenin tamamının borsa dışında beher pay başına 8,2151 TL fiyat ile 16.800.000 TL karşılığı Sn. Cihan Bilgin'e devredilmiştir.

Serkan Karahanoğlu'na ait 80.000 adet A grubu nama yazılı payların tamamı 08.08.2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile Ece Alkan'a devredilmiştir.

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	15.791.850	15.791.850

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	30.09.2022	31.12.2021
Devir	(273.418)	(149.657)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(60.722)	(154.701)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	12.144	30.940
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(321.996)	(273.418)

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	1.951.846	1.776.843

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	19.572.034	15.933.305

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Yurtiçi Satışlar	27.154.107	17.653.743	10.962.494	6.557.399
Yurtdışı Satışlar	3.841.463	4.247.509	1.277.339	707.977
Diğer Gelirler	102.080	417.942	39.926	31.936
Satıştan İadeler (-)	(1.235.599)	(476.378)	(803.319)	(160.120)
Net Satışlar	29.862.051	21.842.816	11.476.440	7.137.192
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(6.749.879)	(9.495.282)	(2.528.087)	(3.529.089)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(1.188.496)	(918.484)	(393.745)	(218.941)
Satışların Maliyeti(-)	(7.938.375)	(10.413.766)	(2.921.832)	(3.748.030)
Brüt Kar / (Zarar)	21.923.676	11.429.050	(8.554.608)	3.389.162

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Personel Giderleri	(3.156.898)	(5.239.717)	(1.184.948)	(1.986.472)
Amortisman Gideri	(2.591.808)	(3.450.895)	(892.369)	(1.283.461)
Cep Telefonu Giderleri	(5.527)	(649)	(83)	(314)
Akaryakıt Giderleri	(14.213)	(984)	(2.717)	(157)
Lisans Giderleri	(165.019)	(260.033)	(59.747)	(1.517)
Bakım-Onarım Giderleri	(1.033)	(8)	-	-
Proje Giderleri	(364.359)	(113.165)	(248.354)	(40.872)
Araç Kira ve İş Yeri Giderleri	(113.334)	(29.498)	(109.205)	(240)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(47.947)	(1.676)	(21.569)	(633)
Sistem Destek Giderleri	(18.967)	(92.116)	(6.657)	(15.199)
Danışmanlık Giderleri	(253.038)	(233.600)	-	(148.800)
Çeşitli Giderler	(17.736)	(72.941)	(2.438)	(51.424)
Toplam	(6.749.879)	(9.495.282)	(2.528.087)	(3.529.089)

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

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.703.358)	(2.988.257)	(1.649.412)	(889.197)
Pazarlama Giderleri (-)	(266.616)	(141.322)	(32.287)	(53.051)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(8.080.669)	(8.131.813)	(2.138.586)	(1.948.326)
Toplam	(13.050.643)	(11.261.392)	(3.820.285)	(2.890.574)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a-Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Personel Giderleri	(2.152.914)	(1.498.847)	(703.906)	(472.951)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(272.162)	(243.144)	(12.385)	(65.699)
Ulaşım ve Araç Giderleri	(156.528)	(21.675)	(87.694)	(16.737)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(60.765)	(33.254)	(29.770)	(7.207)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(56.921)	(16.416)	(16.486)	(367)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(946.411)	(542.656)	(405.590)	(157.025)
Halka Arz İşlem Giderleri	(215.158)	(141.365)	(55.965)	(37.135)
İnsan Kaynakları Giderleri	(163.590)	(73.214)	(76.653)	(38.169)
Çeşitli Giderler	(678.909)	(417.686)	(260.963)	(93.907)
Toplam	(4.703.358)	(2.988.257)	(1.649.412)	(889.197)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Personel Giderleri	(170.771)	(7.551)	(11.482)	(7.273)
Araç Giderleri	(2.542)	(2.506)	-	(1.296)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(1.909)	(2.657)	(289)	(1.333)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(4.522)	(5.767)	-	(1.897)
Sistem Destek Giderleri	(69.473)	(59.685)	(24.125)	(13.230)
Çeşitli Giderler	(7.798)	(28.817)	(594)	(157)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(9.601)	(34.339)	4.203	(27.865)
Toplam	(266.616)	(141.322)	(32.287)	(53.051)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Personel Giderleri	(554.528)	(644.254)	183.649	609.658
Danışmanlık Giderleri	-	(12.000)	-	(12.000)
Amortisman Giderleri	(7.526.141)	(7.475.559)	(2.322.235)	(2.545.984)
Toplam	(8.080.669)	(8.131.813)	(2.138.586)	(1.948.326)

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a)Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	5.747.475	1.749.428	1.528.550	67.676
Konusu Kalmayan Karşılıklar	833.150	567.418	388.350	198.784
Diğer Gelirler	493.423	303.419	(31.720)	(386.747)
Toplam	7.074.048	2.620.265	1.885.180	(120.287)

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(5.201.733)	(1.199)	(4.279.097)	(1.199)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(2.781.033)	(832.933)	15.291	(630.295)
Ar-Ge Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri	(3.486.096)	-	-	-
Diğer Giderler	(512.060)	(466.451)	(142.676)	(338.478)
Toplam	(11.980.922)	(1.300.583)	(4.406.482)	(969.972)

NOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Faiz Gelirleri	56.901	97.269	11.987	10.790
Kur Farkı Geliri	315.509	247.679	47.177	4.245
Toplam	372.410	344.948	59.164	15.035

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Kur Farkı Gideri	(39.251)	(176.795)	(7.144)	(25.008)
Faiz Giderleri	(1.511.566)	(965.855)	(512.143)	(372.767)
Banka Komisyon ve Masrf.	(395.248)	(101.570)	(87.124)	(29.836)
Toplam	(1.946.065)	(1.244.220)	(606.411)	(427.611)

NOT 18 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç./Kayıpları	(60.722)	216.098	(173.492)	(37.712)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	12.144	(43.220)	34.698	12.618
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(48.578)	172.878	(138.794)	(25.094)

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 düşülmesiyle hesaplanır.

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

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	24.993.371	24.387.921
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	2.449.076	5.229.639
Net Borç	22.544.295	19.158.282
Toplam Öz Sermaye	74.657.686	68.904.812
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,30	0,28

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 2022 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 2022	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)	-	12.272.081	422.443	176.306	1.987.731	461.345
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		12.419.968	422.443	176.306	1.987.731	461.345
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	9.676.006	-	113.303	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.676.006)	-	(113.303)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(147.887)	-	-	-	-
Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur.

31 Aralık 2021	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)	-	20.233.693	184.905	70.361	5.224.496	5.143
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	20.453.791	184.905	70.361	5.224.496	5.143
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	4.477.758	-	109.818	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.477.758)	-	(109.818)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(220.098)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 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 dövize endeksli olması, ayrıca ticari borçlarının bir kısmının dövizli olması nedeniyle kur riskine duyarlıdır. Grup, kur riskine karşı hizmet ve ürün satış fiyatlarını döviz cinsinden belirlemektedir. Masraflar ise Türk Lirası cinsinden belirlenip, tersine bir kur riski arz etmektedir. Bu sebeple kur riski minimum düzeye inmektedir.

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

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30 EYLÜL 2022	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	14.617.090	269.967	53.027	-	149.470	1.163.352
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	749.380	1.748	-	99	19	142.535
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	298.323	-	-	-	-	59.504
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.664.793	271.715	53.027	99	149.489	1.365.391
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15.664.793	271.715	53.027	99	149.489	1.365.391
10. Ticari Borçlar	113.523	6.130	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	113.523	6.130	-	-	-	-
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)	113.523	6.130	-	-	-	-
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)	15.551.271	265.585	53.027	99	149.489	1.365.391
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	15.252.947	265.585	53.027	99	149.489	1.305.887
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	4.257.793	88.500	50.657	-	90.000	-
26. İthalat	311.101	9.338	7.618	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 ARALIK 2021	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	11.037.372	289.872	52.987	-	149.470	1.163.352
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.710.452	78.659	-	99	10.019	142.535
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	182.000	10.812	-	-	-	10.500
3. Diğer	475.026	-	-	-	-	131.641
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.404.850	379.343	52.987	99	159.489	1.448.028
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	134.221	-	-	-	-	37.196
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	134.221	-	-	-	-	37.196
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.539.070	379.343	52.987	99	159.489	1.485.223
10. Ticari Borçlar	1.940.611	27.315	37.500	-	-	280.110
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.982	449	-	-	-	37.671
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	519.050	-	-	-	-	143.841
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.465.643	27.764	27.764	-	-	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)	2.465.643	27.764	37.500	-	-	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)	11.073.428	351.579	15.487	99	159.489	1.061.272
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	10.801.232	340.768	15.487	99	159.489	1.025.776
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	9.511.260	458.049	101.314	-	120.000	12.450
26. İthalat	607.279	15.479	26.577	-	-	-

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF ve AED karşısında %10 oranında değer kazanacağı / kaybedeceği ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalacağı varsayımıyla, Amerikan Doları, Avro, GBP, CHF ve AED para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu brüt kar aşağıdaki Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosundan da görüleceği üzere 1.525.295 TL (31 Aralık 2021: 1.080.123 TL) daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu*		
	30 Eylül 2022	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	491.829	(491.829)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	491.829	(491.829)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	96.188	(96.188)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	96.188	(96.188)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	204	(204)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	204	(204)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	282.367	(282.367)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-
12- CHF Net Etki (7+8)	282.367	(282.367)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	654.707	(654.707)
14- AED riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- AED Net Etki (13+14)	654.707	(654.707)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.525.295	(1.525.295)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		31 Aralık 2021	
		Kar/Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	454.210	(454.210)	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	454.210	(454.210)	
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	23.365	(23.365)	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
6- Avro Net Etki (4+5)	23.365	(23.365)	
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:			
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	178	(178)	
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	
9- GBP Net Etki (7+8)	178	(178)	
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:			
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	232.219	(232.219)	
11- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	
12- CHF Net Etki (7+8)	232.219	(232.219)	
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:			
13- AED net varlık/yükümlülüğü	370.151	(370.151)	
14- AED riskinden korunan kısım (-)	-	-	
15- AED Net Etki (13+14)	370.151	(370.151)	
TOPLAM (3+6+9+12+15)	1.080.123	(1.080.123)	

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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2022

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 4 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

31 Aralık 2021

- Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. 6 Ocak 2022 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na Ar-Ge Merkezi belgesinin iptal edilmesi için başvuruda bulunmuş, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nın 4 Nisan 2022 tarihli yazısı ile Ar-Ge Merkezi belgesi iptal edilmiştir.

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 11 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.