

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	-
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-50
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 15	TÜREV ARAÇLAR
NOT 16	STOKLAR
NOT 17	CANLI VARLIKLAR
NOT 18	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 19	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 20	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ
NOT 21	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR
NOT 22	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER DURAN VARLIKLAR
NOT 23	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 24	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 29	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 30	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR
NOT 31	ÖZKAYNAKLAR
NOT 32	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 33	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 34	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 35	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER
NOT 37	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER
NOT 38	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 39	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 40	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DUR. FAAL.
NOT 41	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 42	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 43	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 44	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 45	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 46	RAPORLAMA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETLERİ
NOT 47	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 48	DİĞER HUSUSLAR

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

Smartiks Yazılım A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü projeler için, yazılım geliştirme aşamasında yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. (Not 2.4.18) Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir. - Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır.

Aktifleştirme hesaplamalarının ve itfasının konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	- Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler ve öngörülen itfa süreleri yönetimle değerlendirilmiştir. - Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır. - Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir.
Hasılatın kaydedilmesi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un gelirleri bilgisayar programlama faaliyetlerine (sistem, veri tabanı, network vb. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması vb.) ilişkin üretilen özel bilgisayar yazılımlarının satışı; proje danışmanlık hizmeti, Smart Experience ürün ailesi, iş zekası çözümleri, kurulum, geliştirme ve destek hizmetleri ile özel yazılım proje gelirlerinden oluşmaktadır. Hasılatın finansal tablolar içindeki tutarsal büyüklüğü, geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılatın muhasebeleştirilmesinde muhasebe standartlarına ilişkin uygulamaların karmaşık olması; özel yazılım proje gelirleri ve hizmet işlemlerine ilişkin hasılatın muhasebeleştirilmesinin "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı uyarınca birbirinden farklı özellikler taşıması nedenleriyle hasılatın zamanında ve doğru bir şekilde tahakkuk ettirilmesi ve kayıtlara alınması tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamaları Not. 2.4.47 ve Not.32'de yer almaktadır.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak hasılatın denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Uyguladığımız denetim prosedürleri, gelirlerin kaydedilmesine ilişkin iç kontrollerin ve sürecin anlaşılması, analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. - Detay testlerimize ilişkin prosedürleri oluştururken satışlar yazılım proje gelirleri ve hizmet grupları bazında ayrılarak, her bir grup için farklı testler uygulanmıştır. - Geliştirme faaliyetleri sonucunda ortaya çıkan yazılımlara ilişkin hasılat ile özel yazılım proje gelirlerinin doğrulanması için, işin tamamlanma durumu ve dönemselliği dikkate alınarak muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara konu olan dökümanlar örneklem yöntemiyle test edilmiştir. - Tamamlanmayan projelere ilişkin kesilen faturaların ertelenmiş gelirler hesaplarına alınma durumu kayıtlar sorgulanmış ve test edilmiştir. - Satış sonrası destek, bakım ve danışmanlık hizmetinden elde edilen gelirler de, sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi de göz önünde bulundurularak hizmet satış gelirleri kontrol edilmiştir.
Şerefiye Değer Düşüklüğü Testi	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda, 10.294.528 TL tutarındaki şerefiyeden 5.638.616 TL tutarda değer düşüklüğü ayrıldıktan sonra kalan 4.655.912 TL net tutar maddi olmayan duran varlık kaleminde yer almaktadır. TMS gereği, söz konusu şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmiş olan şerefiyenin önemli bir tutarda olması, - Yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında ileriye dönük yönetim tahminlerinin kullanılması (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye maliyeti oranı vb.),	Şerefiye değer düşüklüğü testinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak, yönetimin geleceğe yönelik planları ve açıklamaları makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmiştir. Hesaplama modelinin kurgusu ve kullanılan varsayımlar hakkında görüşmeler yapılmıştır ve kurgunun matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan önemli tahminlerin (büyüme oranı ve ağırlıklı sermaye oranı vb.) uygunluğu değerlendirilmiştir. Şerefiye değer düşüklüğü testinde kullanılan ileriye dönük nakit akım ve yatırım projeksiyonlarının gerçekleştirilebilirliği üst düzey yönetimle yapılan toplantılarda değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. Türk Ticaret Kanunu'nun 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca hazırladığımız, riskin erken saptanması sistemi ve komitesinin uygulamaları hakkındaki 13 Mart 2023 tarihli rapor, Grup Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2. Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeni ve finansal tablolarının kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına ilişkin önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi AYŞE KUTBAY'dır.

İstanbul, 13 Mart 2023

AYŞE KUTBAY

Sorumlu Denetçi

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Crowe Global

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Konsolide</i>	<i>Konsolide</i>
	Dipnot Referansı	<i>Cari Dönem</i> 31 Aralık 2022	<i>Önceki Dönem</i> 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.806.474	5.229.639
Finansal Yatırımlar	8	300.710	-
-Vadeli Mevduatlar	8	153.300	-
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	8	147.410	-
Ticari Alacaklar	10	23.120.359	20.233.693
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	23.120.359	20.233.693
Diğer Alacaklar	6-13	1.520.456	242.545
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.422.021	184.905
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	98.435	57.640
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	11	3.561.149	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	11	3.561.149	-
Stoklar	16	106.142	-
Peşin Ödenmiş Giderler	6-18	4.207.348	1.080.537
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	82.002	94.391
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	4.125.346	986.146
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	3.118	8.184
Diğer Dönen Varlıklar	22	885.295	27.794
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	22	885.295	27.794
Toplam Dönen Varlıklar		36.511.051	26.822.392
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	13	77.871	12.721
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13	77.871	12.721
Maddi Duran Varlıklar	27	920.375	675.373
-Mobilya ve Demirbaşlar	27	685.664	391.772
-Özel Maliyetler	27	234.711	283.601
Kullanım Hakkı Varlıkları	29	2.356.071	2.863.999
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	67.502.381	60.501.318
-Şerefiye	28	4.655.912	10.294.528
-Bilgisayar Yazılımları	28	15.150	9.968
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	28	62.831.319	50.196.504
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	-	318
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	8.154.600	2.416.930
Toplam Duran Varlıklar		79.011.298	66.470.341
Toplam Varlıklar		115.522.349	93.292.733

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide	Konsolide
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	11.396.635	4.695.986
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	11.396.635	4.695.986
--Banka Kredileri	9	11.396.635	4.695.986
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	2.978.352	3.013.379
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borç. Kısa Vadeli Kısımları	9	2.978.352	3.013.379
--Banka Kredileri	9	1.612.842	1.641.624
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	1.365.510	1.371.755
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	121.216	21.807
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	9	121.216	21.807
Ticari Borçlar	6-10	9.172.713	3.422.146
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	185.620
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	9.172.713	3.236.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	3.267.207	3.010.372
Diğer Borçlar	13	293.273	1.142.904
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13	293.273	1.142.904
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	273.493	2.365.300
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	273.493	2.365.300
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	156.903	130.303
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	2.195.862	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	4.578.485	1.663.935
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30	1.623.465	1.663.935
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30	2.955.020	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		34.434.139	19.466.132
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2.238.041	2.357.167
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2.238.041	2.357.167
--Banka Kredileri	9	1.087.421	421.139
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	1.150.620	1.936.028
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	11	110.906	-
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	11	110.906	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	19	418.118	449.629
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	2.943.183	2.114.993
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30	2.943.183	2.114.993
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.710.248	4.921.789
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		40.144.387	24.387.921
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31	75.377.962	68.904.812
-Ödenmiş Sermaye	31	31.862.500	31.862.500
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	31	15.791.850	15.791.850
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	31	(661.214)	(273.418)
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	31	(661.214)	(273.418)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	31	(661.214)	(273.418)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	2.091.846	1.776.843
--Yasal Yedekler	31	1.951.846	1.776.843
--Girişim Sermayesi Fonu	31	140.000	-
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	31	19.432.034	15.933.305
-Net Dönem Karı veya Zararı	31	6.860.946	3.813.732
Toplam Özkaynaklar		75.377.962	68.904.812
Toplam Kaynaklar		115.522.349	93.292.733

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 ve 01 OCAK 2021-31 ARALIK 2021 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01 Ocak 2022- 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021- 31 Aralık 2021
Hasılat	32	59.019.480	36.364.651
Satışların Maliyeti	32	(16.657.176)	(15.718.849)
BRÜT KAR (ZARAR)		42.362.304	20.645.802
Genel Yönetim Giderleri	33	(7.390.228)	(3.727.186)
Pazarlama Giderleri	33	(349.042)	(145.159)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(9.152.429)	(11.444.982)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	7.352.315	6.865.869
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	35	(21.357.891)	(7.539.110)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		11.465.029	4.655.234
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	18.212	8.381
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(5.638.616)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		5.844.625	4.663.615
Finansman Gelirleri	38	377.008	125.220
Finansman Giderleri	39	(2.805.546)	(1.549.575)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		3.416.087	3.239.260
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		3.444.859	574.472
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(2.195.862)	-
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	5.640.721	574.472
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		6.860.946	3.813.732
DÖNEM KARI (ZARARI)		6.860.946	3.813.732
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		6.860.946	3.813.732
-Ana Ortaklık Payları		6.860.946	3.813.732
Pay Başına Kazanç	43	0,22	0,12
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	43	0,22	0,12
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	41	(387.796)	(123.761)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Sonrası		(387.796)	(123.761)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(387.796)	(123.761)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.473.150	3.689.971
-Ana Ortaklık Payları		6.473.150	3.689.971

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

01 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 ve 01 OCAK 2021-31 ARALIK 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)	-	-	(123.761)	-	-	3.813.732	3.689.971
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	3.813.732	3.813.732
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(123.761)	-	-	-	(123.761)
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	(273.418)	1.776.843	15.933.305	3.813.732	68.904.812
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	-	-	-	315.003	3.498.729	(3.813.732)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(387.796)	-	-	6.860.946	6.473.150
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	6.860.946	6.860.946
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(387.796)	-	-	-	(387.796)
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	(661.214)	2.091.846	19.432.034	6.860.946	75.377.962

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 ve 01 OCAK 2021-31 ARALIK 2021 DÖNEMLERİNE
AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem 01 Ocak 2022-31 Aralık 2022	Önceki Dönem 01 Ocak 2021-31 Aralık 2021
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		29.952.078	24.713.561
Dönem Karı (Zararı)		6.860.946	3.813.732
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		6.860.946	3.813.732
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		38.194.192	20.109.646
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28-29	14.998.765	16.001.127
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10-28	20.364.937	5.835.922
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		6.092.979	3.810.683
-Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzelt.		8.633.342	2.025.239
-Şerefiye Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		5.638.616	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	30	3.742.740	(2.825.973)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzelt.		787.720	1.095.695
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.955.020	(9.000)
-Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(3.912.668)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	2.428.538	1.424.355
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(377.008)	(125.220)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.805.546	1.549.575
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		387.796	123.761
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzelt.		387.796	123.761
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(3.444.859)	(574.472)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(283.725)	124.926
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.103.060)	790.183
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(300.710)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	(8.979.645)	(8.120.797)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	25.639
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(8.979.645)	(8.146.436)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış) ile İlgili Düzelt.	6-13	(1.343.061)	332.881
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.237.116)	323.631
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(105.945)	9.250
Müşteri Sözleş. Doğan Varl. Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	11	(3.561.149)	4.849.758
-Mal ve Hizmet Satış. Doğan Sözl. Varlıkl. Azalış (Artış)		(3.561.149)	4.849.758
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	(106.142)	335.930
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	18	(3.126.811)	(358.872)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6-10	5.750.567	2.392.914
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(185.620)	168.805
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		5.936.187	2.224.109
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kaps. Borçlardaki Artış (Azalış)	14	256.835	909.941
Müşteri Sözl. Doğan Yüküm. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.980.901)	(1.447.625)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yüküm. Artış (Azalış)		(1.980.901)	(1.447.625)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(849.631)	1.063.935
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(849.631)	1.063.935
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	19	(4.911)	579.932
İşletme Serm. Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.		(857.501)	252.186
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(857.501)	252.186
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		29.952.078	24.713.561

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK 2022-31 ARALIK 2022 ve 01 OCAK 2021-31 ARALIK 2021 DÖNEMLERİNE
AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Konsolide</i>	<i>Konsolide</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	01 Ocak 2022-	01 Ocak 2021-
	Referansı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(34.966.295)	(23.912.267)
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varl. Satışından Kayn. Nakit Girişleri	27-28	-	49.246
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	49.246
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varl. Alımından Kayn. Nakit Çıkışları	27-28	(34.966.295)	(23.961.513)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(547.460)	(623.352)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(34.418.835)	(23.338.161)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.591.052	(38.761)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	20.820.732	6.916.913
-Kredilerden Nakit Girişleri		20.820.732	6.916.913
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(13.487.801)	(4.234.710)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(13.487.801)	(4.234.710)
Kira Sözl. Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	29	(1.718.487)	(1.998.757)
Ödenen Faiz	39	(2.805.546)	(1.549.575)
Alınan Faiz	38	377.008	125.220
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(594.854)	702.148
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(2.423.165)	762.533
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		(2.423.165)	762.533
D-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	5.229.639	4.467.106
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	2.806.474	5.229.639

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

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

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

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

Merkez adresi Çifte Havuzlar Mah. Eski Londra Asfaltı Caddesi No: 151/E D2 Blok Z06 Esenler / İstanbul olan şirketin ayrıca İstanbul, 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 bulunan Kozyatağı şubesi Sahrayıcedit Mah.Halk Sk. Kayalar İş Merkezi Blok No:39 İç Kapı No:4 Kadıköy / İstanbul adresine taşınmıştır.

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL' dir. (31 Aralık 2021 – 100.000.000 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 134'dir. (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 31 Aralık 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.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Sermaye Yapısı;

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

Ortaklar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	-	-	6,43	2.050.000
Serkan Karahanoğlu	-	-	0,25	80.000
Ece Alkan	0,25	80.000	-	-
Cihan Bilgin	6,42	2.045.000	-	-
Halka Arz Edilen Pay	93,33	29.737.500	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 olmuştur.

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 13 Mart 2023 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.

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir.

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 2021 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 yapılmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve 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), 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 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 ilişkitedeki finansal tabloları aşağıda yer alan açıklamalar çerçevesinde önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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/IFRS'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.

Bağlı Ortaklık

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 oluştukları 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 sözkonusu 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 edilen payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zararla ilişkilendirilir. Her bir iktisap için edinilen şirketin ana ortaklık dışı payları iktisap edilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

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

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

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.9 Diğer Alacaklar

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

2.4.10 Stoklar

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

2.4.11 Canlı Varlıklar

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

2.4.12 Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.14 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.15 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

2.4.16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 kalemdedir, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

-Kullanım Hakkı Varlıkları

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

-Maddi Olmayan Varlıklar

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 sağlamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

2.4.19 Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.4.20 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

(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 katılan 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 kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, “Kısa Vadeli Borçlanmalar”la birlikte “Finansal Borçlar” adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.23 Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

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

2.4.27 Diğer Borçlar

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

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

2.4.28 Sözleşme Yükümlülükleri

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

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

2.4.29 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 gelirlerle ilişkin yükümlülüklerdir. Bu niteliklere haiz olmakla birlikte TFRS 15'e göre ayrı olarak finansal durum tablosunda sunulması gereken sözleşme yükümlülükleri bu kalemde değil, "Sözleşme Yükümlülükleri" kaleminde gösterilir.

2.4.31 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan ve yasallaşmış vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.33 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.34 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

2.4.35 Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.36 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

2.4.37 Özkaynaklar

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

2.4.38 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.39 Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 Yükümlülükler Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştukça sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsel 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 gerçekleştirildiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

2.4.49 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.50 Yatırım Faaliyetleri

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

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

2.4.51 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

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

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

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye 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 bilanço'ya yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir

Döviz Cinsi	31.12.2022	31.12.2021
USD	18,6983	13,3290
EURO	19,9349	15,0867
GBP	22,4892	17,9667
CHF	20,2019	14,5602
AED	5,0627	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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 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.

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

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, TMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, TMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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

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

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

31 Aralık 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:

TMS 1 Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12 Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

TFRS 16 Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1 Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;

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

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un işletme birleşmeleri kapsamında işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un iş ortaklıkları ve diğer işletmelerde payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un tek bir faaliyet konusu olması nedeniyle böyle bir ayırıma gidilmemiştir. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A-Alacaklar ve Borçlar

a- Ticari Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacağı yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

b- Ticari Borçlar / Kısa vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2022	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.

c- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2022	31.12.2021
Cihan Bilgin	Ortak	1.138.247	-
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	133.646	40.795
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	150.128	144.110
Toplam		1.422.021	184.905

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

d- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	31.12.2022	31.12.2021
Personel Avansları	İlişkili Kişi	82.002	94.391

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

a- Mal ve Hizmet Alımı

Grup'un ilişkili taraflardan mal ve hizmet alımı yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	196.550

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 ilişkili taraflardan mal ve hizmet satımı yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
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.)

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 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	724.890	1.333.669

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.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	6.422	5.143
Bankalar	2.800.052	5.224.496
- Vadeli mevduat(*)	774.335	3.212.733
- Vadesiz mevduat	2.025.717	2.011.763
Toplam	2.806.474	5.229.639

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 120.994 TL ve 1.500 USD 'dir. (31 Aralık 2021 – 93.519 TL)

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

31.12.2022

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	%3 - %19	774.335

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 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kur Korumalı Mevduat	153.300	-
Girşim Sermayesi Fonu	147.410	-
Toplam	300.710	-

NOT 9 - FİNANSAL BORÇLAR

a-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Aralık 2022 (*)	TL	-	11.396.635	-	11.396.635
31 Aralık 2021	TL	%19,5	4.537.000	158.986	4.695.986

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

b-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
31 Aralık 2022	TL	%7,50-%24,24	1.585.615	27.227	1.612.842
31 Aralık 2021	TL	%12,91-%19,00	1.627.804	13.820	1.641.624
Kira Yükümlülükleri					
31 Aralık 2022	TL	%9,75	1.365.510		
31 Aralık 2021	TL	%15,75	1.371.755		

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
31 Aralık 2022	TL	%7,50-%24,24	1.087.421
31 Aralık 2021	TL	%12,91-%19,00	421.139
Kira Yükümlülükleri			
31 Aralık 2022	TL	%9,75	1.150.620
31 Aralık 2021	TL	%15,75	1.936.028

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

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay	12.478.079	5.506.595
4-12 ay	1.896.908	2.202.770
1-5 yıl	2.238.041	2.357.167
Toplam	16.613.028	10.066.532

d-Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2022	31.12.2021
Kredi Kartı Borçları	121.216	21.807

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a-Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	23.590.442	20.453.791
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.727.691	4.477.758
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.727.691)	(4.477.758)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(470.083)	(220.098)
Toplam	23.120.359	20.233.693

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

	31.12.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	4.477.758	796.698
Tahsil Edilen Alacaklar	-	(5.609)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	2.249.933	3.686.669
Toplam	6.727.691	4.477.758

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 40 gündür. (31 Aralık 2021- 31 gün)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 23.120.359 TL'lik kısmının (31 Aralık 2021- 20.233.693 TL) vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamıştır. Bu alacakların vade bilgisi aşağıdaki tablodaki gibidir:

Vade süreleri	31.12.2022	31.12.2021
1-30 gün	5.922.946	9.814.470
1-3 ay	6.997.413	10.419.223
3+	10.200.000	-
Toplam	23.120.359	20.233.693

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

Grup'un ticari alacaklar karşılığında alınan teminat mektubu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - 42.050 TL.)

Grup'un senetli alacağı yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

c-Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Satıcılar	9.172.713	3.422.146
- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	9.172.713	3.236.526
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	185.620
Toplam	9.172.713	3.422.146

Ticari borçların ortalama vadesi lisans alımları için 90 gün ve hizmet alımları için 30-45 gündür. (31 Aralık 2021 - Ticari borçların ortalama vadesi lisans alımları için 90 gün ve hizmet alımları için 30-45 gündür.)

d-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

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

NOT 11 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a-Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	3.561.149	-

Mal ve Hizmet Satışından Doğan Sözleşme Varlıkları, Grup'un müşterilerine sunmuş olduğu hizmetler ve devam eden sözleşmeleri kapsamında faturalanmamış alacaklarından oluşmaktadır.

b-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar

Grup'un uzun vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

c-Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	31.12.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	273.493	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.

d-Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	31.12.2022	31.12.2021
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	110.906	-

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

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a-Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Alacaklar	98.435	57.640
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.422.021	184.905
-Ortaklardan Alacaklar	1.138.247	-
- Personelden Alacaklar	133.646	40.795
- Amerika Şubeden Alacaklar	150.128	144.110
Şüpheli Diğer Alacaklar	113.303	109.818
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(113.303)	(109.818)
Toplam	1.520.456	242.545

Grup cari dönemde tahsili şüpheli hale gelen diğer alacaklar için 113.303 TL şüpheli diğer alacak karşılığı ayırmıştır. (31.12.2021- 109.818 TL)

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	77.871	12.721

c-Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Çeşitli Borçlar	69.523	20.941
Ödenecek Vergiler	204.975	1.011.295
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Borçlar (*)	-	98.255
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.775	12.413
Toplam	293.273	1.142.904

(*) Grup 7326 sayılı kanunlarda yer alan kurumlar vergisi matrah artırımı hükümlerinden faydalanmıştır.

d-Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	2.291.071	2.305.882
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	172.122	109.221
Ödenecek SGK Borçları	804.014	595.269
Toplam	3.267.207	3.010.372

NOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Grup'un türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 16 – STOKLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Mallar	106.142	-

Stoklar müşterilere satılmak için alınan lisans ve yazılım bedellerinden oluşmaktadır.

NOT 17 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 18 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

a-Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Avanslar	3.001.831	358.622
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.107.627	663.448
İş Avansları	18.419	20.012
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:6)	93.488	103.953
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler Karşılığı (Not:6)	(11.486)	(9.562)
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler Karşılığı	(2.531)	(55.936)
Toplam	4.207.348	1.080.537

b-Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

c-Ertelenmiş Gelirler

Grup'un ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 19 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

Kısa Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2022	31.12.2021
Devlet Teşvik ve Yardımları	156.903	130.303

Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları	31.12.2022	31.12.2021
Devlet Teşvik ve Yardımları	418.118	449.629

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

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

SGK Teşvikleri	31.12.2022	31.12.2021
5510 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	1.739.896	1.236.402
5746 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	2.241.461	1.406.648
4857 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	15.687	6.654
6111 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	72.814	27.385
7103 Sayılı Kanun Kapsam. Yarar. Teşvik	111.760	-
Toplam	4.181.618	2.677.089

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

KDV, Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşvikleri	31.12.2022	31.12.2021
Yararlanılan KDV Teşviki	5.339.847	2.976.445
Yararlanılan Gelir Vergisi ve Damga Vergisi Teşviki	6.159.047	4.925.942
Toplam	11.498.894	7.902.387

NOT 20 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar Vergisi Karşılığı	31.12.2022	31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	-
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(3.118)	(8.184)
Toplam Ödenecek Net Vergi / (Vergi Varlığı)	(3.118)	(8.184)

İstisna ve İndirimler Üzerinden Hesaplanan Vergi	31.12.2022	31.12.2021
Vergi Karşılığı (*)	2.195.862	-

(*) Grup 12.03.2023 tarihinde resmi gazetede yayınlanan 7440 sayılı kanun hükümleri uyarınca kurumlar vergisi hesaplamasında indirim konusu yapılan indirimler ve istisnalar üzerinden %10 oranında hesaplanan vergi tutarını bu hesapta göstermiştir.

NOT 21 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un iadesi istenecek vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Peşin Ödenen Vergiler	3.118	8.184

NOT 22- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR ve DİĞER DURAN VARLIKLAR

a-Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	885.295	27.794

B-Diğer Duran Varlıklar

Grup'un diğer duran varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 23 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

Grup tarafından alınan teminat, rehin ve ipotegi bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2021 - Grup'un Bilgisayar Destekli Tesis Yönetim Hizmetleri Projesi kapsamında 42.050 TL teminatı bulunmaktadır.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
Teminat Mektupları (TL)	675.861	1.269.000
Teminat Mektupları (USD)	4.019	4.019
Rehin (TL)	-	2.500
İpotek	-	-
Nakdi Teminatlar	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 26 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2022	Alımlar	Çıkışlar (-)	31.12.2022
Demirbaşlar	1.790.909	530.855	-	2.321.764
Özel Maliyetler	481.422	16.605	-	498.027
Toplam	2.272.331	547.460	-	2.819.791

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2022
Demirbaşlar	1.399.137	236.963	-	1.636.100
Özel Maliyetler	197.821	65.495	-	263.316
Toplam	1.596.958	302.458	-	1.899.416

Net Defter Değeri	31.12.2021	31.12.2022
Demirbaşlar	391.772	685.664
Özel Maliyetler	283.601	234.711
Toplam	675.373	920.375

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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	-	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	-	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

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

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	162.294	172.673
Genel Yönetim Giderleri	140.164	64.922
Toplam	302.458	237.595

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Hizmet Maliyeti	4.844.381	5.054.499
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	8.300.561	9.570.486
Genel Yönetim Giderleri	872	1.127
Toplam	13.145.814	14.626.112

Kullanım Hakkı Varlıklar	31.12.2022	31.12.2021
Hizmet Maliyeti	44.696	5.626
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	16.302	9.553
Genel Yönetim Giderleri	327.491	423
Ar-Ge Aktifleştirme	1.162.004	1.121.818
Toplam	1.550.493	1.137.420

Genel Toplam	14.998.765	16.001.127
---------------------	-------------------	-------------------

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Grup'un maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2022	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-) /Düzeltilme	31.12.2022
Bilgisayar Programları	38.295	6.054	-	44.349
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (*)	96.265.755	34.412.781	(8.633.342)	122.045.194
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Şerefiye (**)	10.294.528	-	(5.638.616)	4.655.912
Toplam	106.603.543	34.418.835	-14.271.958	126.750.420

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2022	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-) /Düzeltilme	31.12.2022
Bilgisayar Programları	28.327	872	-	29.199
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	46.069.251	13.144.624	-	59.213.875
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.647	318	-	4.965
Toplam	46.102.225	13.145.814	-	59.248.039

Net Defter Değeri	31.12.2021	31.12.2022
Bilgisayar Programları	9.968	15.150
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri (*)	50.196.504	62.831.319
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	318	-
Şerefiye (**)	10.294.528	4.655.912
Toplam	60.501.318	67.502.381

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 (-) /Düzeltilme	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 Programlar	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 ayrılan değer düşüklüğü tutarı 8.633.342 TL'dir. (31 Aralık 2021 – 2.025.239 TL)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

() 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 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 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. Şerefiye değer düşüklüğü testi, yönetim tarafından hazırlanmış Compello'nun projeksiyonları üzerinden yapılmıştır.

Grup şerefiyeye ilişkin gerçekleştirdiği değer düşüklüğü çalışmasında; şerefiye tutarının bağlı bulunduğu nakit yaratan birimin İndirgenmiş Nakit Akış yöntemini kullanarak kullanım değerinin hesaplamasını yapmış ve 5.638.616 TL tutarında değer düşüklüğünü kayıtlarına yansıtmış ve bilançoya yansıyan şerefiye tutarı (10.294.528-5.638.616=) 4.655.912 TL olmuştur.

Geri kazanılabilir tutarların hesaplamasında kullanılan önemli varsayımlar, iskonto oranları, nihai büyüme oranları ve FAVÖK (Faiz, amortisman ve vergi öncesi karı) büyüme oranlarıdır.

Varsayımlarda kullanılan değerler, Grup Yönetimi'nin yazılım sektörünün gelecek dönemlerdeki eğilimlerin değerlendirilmesine, firmanın geçmiş mali performanslarına ve genel ekonomik koşullara dayanmaktadır.

NOT 29 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkların 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	01.01.2022	İlaveler	Çıkış/Düzeltilme	31.12.2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.606.852	572.106	(135.980)	5.042.978
Birikmiş İtfa Payları	(1.742.853)	(1.550.493)	606.439	(2.686.907)
Net Defter Değeri	2.863.999			2.356.071

Kiralama yükümlülüklerindeki faiz gideri 270.761 TL'dir.

Maliyet Değeri	01.01.2021	İlaveler	Çıkış/Düzeltilme	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 409.529 TL'dir.

NOT 30 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a- Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Çalışanlara Sağl. Fayda. İlişkin Kısa Vadeli Karşılık.(*)	1.623.465	1.663.935
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar(**)	2.955.020	-
Toplam	4.578.485	1.663.935

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.623.465	1.663.935

Grup personelinin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanmadığı izinler neticesinde 1.623.465 TL izin ücret karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2021 – 1.663.935 TL.)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	1.663.935	658.121
Yıl İçindeki Artış (+)	(40.470)	1.005.814
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	1.623.465	1.663.935

(**)Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021
Dava Karşılıkları	2.955.020	-

Kıdem Teşvik İkramiyesi

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülük tutarı yoktur. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

Diğer

Grup'un sosyal yardım zammı ve vergi riskleri için ayırdığı karşılık bulunmamaktadır.(31 Aralık 2021 - Yoktur.)

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

- Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 15.371 TL (31 Aralık 2021 – 8.285 TL) tavanına tabidir.

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

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık %17,95 enflasyon (31 Aralık 2021 - %14,55) ve %19,04 faiz oranı (31 Aralık 2021 - %15,75) varsayımlarına göre yaklaşık %0,92 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2021 - %1,03) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.943.183	2.114.993

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kıdem Tazminatı Hareketleri

	31.12.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	2.114.993	2.025.112
Hizmet Maliyeti	659.031	82.624
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	484.745	154.701
Faiz Maliyeti	181.955	184.213
Ödeme (-)	(497.541)	(331.657)
Dönem Sonu	2.943.183	2.114.993

NOT 31 – 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 31 Aralık 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 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.	-	-	6,43	2.050.000
Serkan Karahanoğlu	-	-	0,25	80.000
Ece Alkan	0,25	80.000	-	-
Cihan Bilgin	6,42	2.045.000	-	-
Halka Arz Edilen Pay	93,33	29.737.500	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 olmuştur.

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 hisselerin 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.

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31.12.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	15.791.850	15.791.850

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	31.12.2022	31.12.2021
Devir	(273.418)	(149.657)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(484.745)	(154.701)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	96.949	30.940
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(661.214)	(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.

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	1.951.846	1.776.843
Girişim Sermayesi Fonu	140.000	-
Toplam	2.091.846	1.776.843

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	19.432.034	15.933.305

Kar Payı Dağıtım

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

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 32 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	55.731.397	31.750.986
Yurtdışı Satışlar	6.321.152	5.072.307
Diğer Gelirler	398.734	451.117
Satıştan İadeler (-)	(3.431.803)	(909.759)
Net Satışlar	59.019.480	36.364.651
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(14.084.200)	(13.132.856)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(2.572.976)	(2.585.993)
Satışların Maliyeti(-)	(16.657.176)	(15.718.849)
Brüt Kar / (Zarar)	42.362.304	20.645.802

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı		
Personel Giderleri	(4.458.676)	(6.776.853)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(4.889.077)	(5.060.125)
Cep Telefonu Giderleri	(5.582)	(1.946)
Akaryakıt Giderleri	(17.394)	(1.362)
Lisans Giderleri	(3.606.606)	(321.258)
Proje Giderleri	(596.382)	(303.742)
Araç Kira ve İş Yeri Giderleri	(4.751)	(85.324)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(73.861)	(1.996)
Danışmanlık Giderleri	(264.138)	(391.600)
Çeşitli Giderler	(167.733)	(188.650)
Toplam	(14.084.200)	(13.132.856)

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

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.390.228)	(3.727.186)
Pazarlama Giderleri (-)	(349.042)	(145.159)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9.152.429)	(11.444.982)
Toplam	(16.891.699)	(15.317.327)

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
a-Genel Yönetim Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(3.749.941)	(2.043.200)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(468.527)	(66.472)
Ulaşım ve Araç Giderleri	(186.925)	(28.341)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(47.261)	(33.946)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(49.301)	(11.038)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(174.429)	(27.449)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(1.262.609)	(739.355)
Haberleşme, Posta ve Kargo Giderleri	(107.847)	(75.076)
Vergi, Harç ve Noter Giderleri	(227.177)	(82.244)
Kırtasiye ve Matbaa Giderleri	(10.395)	(9.009)
Sigorta Giderleri	(1.195)	(8.471)
Kira Giderleri	(209.052)	(103.526)
Küçük Demirbaşlar	(36.376)	(17.352)
Çeşitli Giderler	(358.734)	(185.624)
İMKB Ücretleri ve Diğer	(264.703)	(185.770)
İnsan Kaynakları Giderleri	(235.756)	(110.313)
Toplam	(7.390.228)	(3.727.186)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
b-Pazarlama Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(221.496)	(22.225)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(16.302)	(9.553)
Araç Giderleri	(2.542)	(4.129)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(1.909)	(4.062)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(4.522)	(7.426)
Sistem Destek Giderleri	(94.473)	(68.505)
Çeşitli Giderler	(7.798)	(29.259)
Toplam	(349.042)	(145.159)

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı		
Personel Giderleri	(689.574)	(1.701.823)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(8.462.855)	(9.743.159)
Toplam	(9.152.429)	(11.444.982)

NOT 34 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
a-Amortisman ve İtfa Giderleri (-)		
Hizmet Üretim Gideri	(4.889.077)	(5.060.125)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(8.462.855)	(9.743.159)
Genel Yönetim Giderleri	(468.527)	(66.472)
Pazarlama Giderleri	(16.302)	(9.553)
Toplam	(13.836.761)	(14.879.309)

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
b-Personel Giderleri (-)		
Hizmet Maliyeti	(4.458.676)	(6.776.853)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(689.574)	(1.654.619)
Genel Yönetim Giderleri	(3.749.941)	(2.043.200)
Pazarlama Giderleri	(221.496)	(22.225)
Toplam	(9.119.687)	(10.496.897)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
a-Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	5.661.895	5.952.791
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.016.298	769.491
Diğer Gelirler	674.122	143.587
Toplam	7.352.315	6.865.869

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Komisyon Giderleri	-	(31.000)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(6.092.979)	(3.612.848)
Proje Değer Düşüklüğü Karşılığı	(8.633.342)	(2.025.239)
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(2.915.248)	(1.077.809)
Dava Karşılığı	(2.955.020)	-
Diğer Giderler	(761.302)	(792.214)
Toplam	(21.357.891)	(7.539.110)

NOT 36 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Maddi ve MODV Satış Karı	1.276	8.381
Kur Korumalı Mevduat Faiz Gelirleri	16.936	-
Toplam	18.212	8.381

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 37 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Şerefiye Değer Düşüklüğü	(5.638.616)	-

Grup'un şerefiye değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaları Not:28'de yer almaktadır.

NOT 38 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Mevduat Faiz Gelirleri	377.008	125.220

NOT 39 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Faiz Giderleri	(2.346.844)	(1.403.115)
Banka Komisyon ve Masrafları	(458.702)	(146.460)
Toplam	(2.805.546)	(1.549.575)

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

Grup'un satış amacıyla elde tutulan duran varlığı ve durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 41 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(484.745)	(154.701)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	96.949	30.940
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(387.796)	(123.761)

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

Cari Vergi Yükümlülüğü / Varlığı	31.12.2022	31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	-
Cari Dönem Peşin Ödenen Vergiler (-)	(3.118)	(8.184)
Toplam Ödenecek Net Vergi / (İade)	(3.118)	(8.184)

İstisna ve İndirimler Üzerinden Hesaplanan Vergi	31.12.2022	31.12.2021
Vergi Karşılığı (*)	2.195.862	-

(*) Grup 12.03.2023 tarihinde resmi gazetede yayınlanan 7440 sayılı kanun hükümleri uyarınca kurumlar vergisi hesaplamasında indirim konusu yapılan indirimler ve istisnalar üzerinden %10 oranında hesaplanan vergi tutarını bu hesapta göstermiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	01.01.2022	01.01.2021
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	31.12.2022	31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-
İstisna ve İndirimler Üzerinden Hesaplanan Vergi	(2.195.862)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	5.640.721	574.472
Toplam Vergi Gideri	3.444.859	574.472

A. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için % 23, 2023 yılı için %20'dir.

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

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

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

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

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2021 - %23)

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri:	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	588.636	422.999
İzin Tazminatı Karşılıkları	324.693	382.705
Maddi ve Maddi Olm. Duran Varlık. İlgili Düzelt.	2.500.078	646.863
Şüpheli Alacak Karşılığı	193.062	229.502
Beklenen Kredi Zararı	94.016	43.394
Tübitak Teşvik Gelirleri	(293.635)	(295.416)
Devreden Ar-Ge İndirimi	4.656.480	717.226
İtfa Edilmiş Maliyet Yöntem. Krediler Üzer. Etkisi	27.794	69.096
Kur Farkları	(808.611)	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(505.370)	37.025
Stoklar	688.087	-
Dava Karşılıkları	591.004	-
Nakdi Sermaye Artış.Kaynak.Faiz.İndr.	-	156.315
Diğer Düzeltmeler	98.366	7.221
Toplam	8.154.600	2.416.930

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	2.416.930	1.811.518
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	5.640.721	574.472
Kapsamlı Gelire Yansıyan	96.949	30.940
Kapanış Bakiyesi	8.154.600	2.416.930

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

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar	3.416.087	3.239.260
Kurumlar Vergisi Oranı	23%	25%
Hesaplanan Vergi	(785.700)	(809.815)
Vergi Etkisi		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(132.705)	(88.782)
İndirim ve İstisnalar	5.050.484	1.803.301
Diğer	1.508.642	(330.232)
Vergi Etkisi Toplamı	6.426.421	1.384.287
İstisna ve İndirimler Üzerinden Hesaplanan Vergi	(2.195.862)	-
Gelir Tablosundaki Vergi (Gideri)/Geliri	3.444.859	574.472

NOT 43 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Net Dönem Karı/(Zararı)	6.860.946	3.813.732
Hisse payı adedi	31.862.500	31.862.500
Hisse başına düşen kar/zarar	0,22	0,12

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

a) Sermaye risk yönetimi:

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

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Grup sermayeyi borç/toplam öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam öz sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	40.144.387	24.387.921
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	2.806.474	5.229.639
Net Borç	37.337.913	19.158.282
Toplam Öz Sermaye	75.377.962	68.904.812
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,50	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.

Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalar	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)	-	23.120.359	1.422.021	176.306	2.800.052	6.422
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	23.590.442	1.422.021	176.306	2.800.052	6.422
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	6.727.691	-	113.303	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.727.691)	-	(113.303)	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(470.083)	-	-	-	-
Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalar	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 değer 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.

c) Likidite Riski Yönetimi:

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

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	14.096.898	14.638.457	12.185.882	1.246.607	1.205.968
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.516.130	2.768.761	461.249	1.088.118	1.219.394
Diğer Finansal Yükümlülükler	121.216	121.216	121.216	-	-
Ticari Borçlar	9.172.713	9.172.713	9.172.713	-	-
Diğer Borçlar	293.273	293.273	293.273	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	3.267.207	3.267.207	3.267.207	-	-
Toplam Yükümlülük	29.467.437	30.261.627	25.501.540	2.334.725	2.425.362

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	6.758.749	6.910.802	5.321.133	1.161.773	427.897
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.307.783	3.991.456	456.900	1.287.672	2.246.884
Diğer Finansal Yükümlülükler	21.807	21.807	21.807	-	-
Ticari Borçlar	3.422.146	3.422.146	3.422.146	-	-
Diğer Borçlar	1.142.904	1.142.904	1.142.904	-	-
Çalışanlara Sağ. Fay. Kap. Borçlar	3.010.372	3.010.372	3.010.372	-	-
Toplam Yükümlülük	17.663.761	18.499.487	13.375.262	2.449.445	2.674.781

d) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

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

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

Grup'un 31 Aralık 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

31 ARALIK 2022	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	10.906.761	253.738	3.540	-	10.000	1.163.352
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	822.143	5.236	-	99	19	142.535
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	53.158	-	-	-	-	10.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.782.062	258.974	3.540	99	10.019	1.316.387
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)	11.782.062	258.974	3.540	99	10.019	1.316.387
10. Ticari Borçlar	6.479.224	293.266	37.500	-	-	49.004
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.768	255	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	6.483.992	293.521	37.500	-	-	49.004
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)	6.483.992	293.521	37.500	-	-	49.004
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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)	5.298.070	(34.546)	(33.960)	99	10.019	1.267.383
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	5.244.912	(34.546)	(33.960)	99	10.019	1.256.883
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25.İhracat	6.271.822	151.765	50.657	-	120.000	-
26.İthalat	1.157.409	12.436	46.395	-	-	-

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	379.344	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	379.344	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	351.580	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 Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin 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	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 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 524.491 TL (31 Aralık 2021:1.080.123 TL) daha yüksek / düşük olacaktı

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Aralık 2022	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(64.596)	64.596
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(64.596)	64.596
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(67.699)	67.699
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(67.699)	67.699
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	223	(223)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	223	(223)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	20.241	(20.241)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	20.241	(20.241)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	636.322	(636.322)
14- AED riskinden korunan kısım (-)		
15- AED Net Etki (13+14)	636.322	(636.322)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	524.491	(524.491)

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)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

NOT 45 - FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un NOT 8-Finansal Yatırımlar'da açıklananlar haricinde finansal aracı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

NOT 46 – RAPORLAMA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

KGK'nın 30 Mart 2021 tarihli kararı gereği bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin raporlama dönemine dair ücret bilgisi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021
(KDV Hariç Tutarlar)		
Bağımsız Denetim Ücreti	248.400	146.650

NOT 47 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2022

- Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 13 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

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 Şubat 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.

NOT 48 - DİĞER HUSUSLAR

a-Finansal Tablo Açıklamaları:

-31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taşıt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 2.660.000 TL'dir. Taşıtlar rayiç bedelle sigortalanmıştır.

-31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif değerlerin (taşıt sigortaları hariç) toplam sigorta tutarı 2.045.000 TL'dir. Taşıtlar rayiç bedelle sigortalanmıştır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

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

c- Önemli Muhasebe Politikaları

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