

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-44
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 8	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 12	ÖZKAYNAKLAR
NOT 13	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 14	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 15	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER
NOT 16	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 17	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 18	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZ
NOT 19	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 20	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2020	Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.372.002	4.628.316
Ticari Alacaklar	3-6	12.119.445	11.763.209
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	20.663	2.864.897
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	12.098.782	8.898.312
Diğer Alacaklar		636.885	466.588
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		587.441	417.144
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		49.444	49.444
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	7	2.881.604	2.632.970
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları	7	2.881.604	2.632.970
Stoklar		1.922.084	1.029.092
Peşin Ödenmiş Giderler		816.773	905.553
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		77.019	221.414
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		739.754	684.139
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		33.265	7.594
Diğer Dönen Varlıklar		451.159	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		451.159	-
Toplam Dönen Varlıklar		24.233.217	21.433.322
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		22.574	27.338
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		22.574	27.338
Maddi Duran Varlıklar	9	302.886	602.101
-Taşıtlar	9	-	217.293
-Mobilya ve Demirbaşlar	9	292.922	366.744
-Özel Maliyetler	9	9.964	18.064
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	1.479.756	2.272.510
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	51.940.285	48.731.122
-Şerefiye	10	10.294.528	10.294.528
-Bilgisayar Yazılımları	10	18.248	18.024
-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	10	41.626.714	38.417.489
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	795	1.081
Peşin Ödenmiş Giderler		7.372	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.372	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		884.812	342.147
Toplam Duran Varlıklar		54.637.685	51.975.218
Toplam Varlıklar		78.870.902	73.408.540

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.**30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇO)**
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Konsolide</i>	<i>Konsolide</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2020	Önceki Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	250.000	250.000
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	250.000	250.000
--Banka Kredileri	5	250.000	250.000
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.895.910	2.011.489
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.895.910	2.011.489
--Banka Kredileri	5	1.800.349	1.193.121
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	1.095.561	818.368
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	14.245	51.805
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler	5	14.245	51.805
Ticari Borçlar	3-6	3.422.897	2.812.484
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	3.422.897	2.812.484
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	1.413.503	1.101.571
Diğer Borçlar		96.812	151.765
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		96.812	151.765
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	7	987.836	440.519
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri	7	987.836	440.519
Devlet Teşvik ve Yardımları		107.035	107.035
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	18.846
Kısa Vadeli Karşılıklar		651.691	594.948
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		642.691	585.948
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		9.000	9.000
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.839.929	7.540.462
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	3.066.289	2.630.419
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	3.066.289	2.630.419
--Banka Kredileri	5	2.441.052	799.301
--Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	625.237	1.831.118
Devlet Teşvik ve Yardımları		178.772	371.435
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.413.058	1.168.200
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.413.058	1.168.200
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.658.119	4.170.054
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		14.498.048	11.710.516
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	12	64.372.854	61.698.024
-Ödenmiş Sermaye	12	31.862.500	31.862.500
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	12	15.791.850	15.791.850
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	12	190.259	72.936
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		190.259	72.936
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		190.259	72.936
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.403.977	1.022.878
--Yasal Yedekler		1.403.977	1.022.878
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	12.566.761	5.125.278
-Net Dönem Karı veya Zararı	12	2.557.507	7.822.582
Toplam Özkaynaklar		64.372.854	61.698.024
Toplam Kaynaklar		78.870.902	73.408.540

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 ve 30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KAR VEYA ZARAR DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	Önceki Dönem 01 Ocak 2019- 30 Eylül 2019	Cari Dönem 01 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020	Önceki Dönem 01 Temmuz 2019- 30 Eylül 2019
Hasılat	13	18.895.084	16.115.034	8.025.273	5.789.800
Satışların Maliyeti	13	(7.001.842)	(4.090.464)	(2.483.445)	(1.512.261)
BRÜT KAR (ZARAR)		11.893.242	12.024.570	5.541.828	4.277.539
Genel Yönetim Giderleri	14	(2.444.695)	(1.708.459)	(873.550)	(562.043)
Pazarlama Giderleri	14	(219.479)	(298.634)	(106.895)	(98.804)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14	(7.138.852)	(5.476.671)	(2.876.139)	(1.730.581)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2.749.879	1.629.666	1.229.662	105.444
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(2.407.110)	(1.032.867)	(1.833.810)	(118.020)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.432.985	5.137.605	1.081.096	1.873.535
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		241.031	37.838	1.898	37.838
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.674.016	5.175.443	1.082.994	1.911.373
Finansman Gelirleri	16	191.094	776.152	80.831	465.999
Finansman Giderleri	17	(883.360)	(1.726.171)	(343.164)	(281.056)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.981.750	4.225.424	820.661	2.096.316
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		575.757	82.679	120.940	(67.211)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	-	(106.276)	-	(106.276)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		575.757	188.955	120.940	39.065
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.557.507	4.308.103	941.601	2.029.105
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.557.507	4.308.103	941.601	2.029.105
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		2.557.507	4.308.103	941.601	2.029.105
-Ana Ortaklık Payları		2.557.507	4.308.103	941.601	2.029.105
Pay Başına Kazanç		0,08	0,14	0,03	0,07
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,08	0,14	0,03	0,07
				-	-
Diğer Kapsamlı Gelir:				-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	117.323	(213.776)	(147.630)	(68.410)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		117.323	(213.776)	(147.630)	(68.410)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		117.323	(213.776)	(147.630)	(68.410)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.674.830	4.094.327	793.971	1.960.695
-Ana Ortaklık Payları		2.674.830	4.094.327	793.971	1.960.695

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM							
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	21.250.000	-	212.254	653.888	(574.450)	6.068.718	27.610.410
Transferler	-	-	-	303.436	5.765.282	(6.068.718)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(213.776)	-	-	4.308.103	4.094.327
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	4.308.103	4.308.103
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(213.776)	-	-	-	(213.776)
Sermaye Arttırımı	9.750.000	-	-	-	-	-	9.750.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	13.971.975	-	-	-	-	13.971.975
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	(42.237)	24.000	1.010.829	-	992.592
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.000.000	13.971.975	(43.759)	981.324	6.201.661	4.308.103	56.419.304
CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	31.862.500	15.791.850	72.936	1.022.878	5.125.278	7.822.582	61.698.024
Transferler	-	-	-	381.099	7.441.483	(7.822.582)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	117.323	-	-	2.557.507	2.674.830
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	2.557.507	2.557.507
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	117.323	-	-	-	117.323
Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	31.862.500	15.791.850	190.259	1.403.977	12.566.761	2.557.507	64.372.854

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem 01 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	Önceki Dönem 01 Ocak 2019- 30 Eylül 2019
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		12.889.131	11.773.584
Dönem Karı (Zararı)		2.557.507	4.308.103
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.557.507	4.308.103
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		11.142.724	10.116.501
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	8.984.728	6.282.606
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	1.993.143	366.468
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	896.894	366.468
-Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.096.249	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		301.601	580.441
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		301.601	580.441
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	692.266	950.019
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(191.094)	(776.152)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	883.360	1.726.171
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(117.323)	213.776
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(117.323)	213.776
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(575.757)	(82.679)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(135.934)	(72.563)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	1.878.433
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(811.100)	(2.651.020)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	(356.236)	1.248.696
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	2.844.234	(347.614)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(3.200.470)	1.596.310
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(165.533)	(62.003)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(170.297)	(22.493)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		4.764	(39.510)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(248.634)	(1.581.316)
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış)	7	(248.634)	(1.581.316)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(892.992)	(1.184.433)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		81.408	172.859
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3-6	610.413	(1.014.247)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	610.413	(1.014.247)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	8	311.932	88.856
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	547.317	358.131
-Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	7	547.317	358.131
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(54.953)	(274.830)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(54.953)	(274.830)
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(192.663)	(19.767)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(451.159)	(382.966)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(451.159)	(382.966)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.889.131	11.773.584

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Konsolide	Bireysel
		Cari Dönem 01 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	Cari Dönem 01 Ocak 2019- 30 Eylül 2019
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(12.749.865)	(26.523.423)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin			
Nakit Çıkışları		-	(13.940.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-10	450.401	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	450.401	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-10	(13.200.266)	(12.583.423)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(73.753)	(125.107)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(13.126.513)	(12.458.316)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		604.420	14.249.323
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit			
Girişleri		-	23.721.975
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	23.721.975
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	7.389.553	9.704.371
-Kredilerden Nakit Girişleri	5	7.389.553	9.704.371
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(5.022.160)	(18.016.455)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(5.022.160)	(18.016.455)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine			
İlişkin Nakit Çıkışları	11	(928.688)	(217.500)
Ödenen Faiz	17	(883.360)	(1.719.220)
Alınan Faiz	16	191.094	776.152
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(142.019)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit			
Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		743.686	(500.516)
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)		743.686	(500.516)
D-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	4.628.316	1.739.834
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	5.372.002	1.239.318

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Faaliyet Konusu;

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

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

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

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

Şirket'in şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

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

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

Şirket' in kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL' dir.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 102'tür. (31 Aralık 2019 : 110)

1.2 Şirketin Bağlı Ortaklıkları Hakkında Bilgiler

Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 22'dir. (31 Aralık 2019 : 26)

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1.3 Sermaye Yapısı;

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	0,25	80.000	5,71	1.820.834
Alper Utkan Şanda	-	-	5,80	1.848.063
Nurettin Şendoğan	-	-	5,71	1.820.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	6,43	2.050.000	34,01	10.837.500
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	48,76	15.535.270
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2020'de sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Grup'un konsolide finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş formatlara ve KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayınlanan TMS Taksonomisi ile 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in KGGK tarafından kabul edilen TMS / IFRS'lere uygun olarak hazırlanmış finansal tabloları, 05 Kasım 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul, finansal tabloların yayımı sonrasında, finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal Durum Tablosu (Bilançosu), 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla; Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özsermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Netleştirme – Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı:

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

Rapor tarihi itibarıyla COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiştir. Mevcut durumun ekonomik koşullarda kısa vadede piyasada daralmaya neden olacağı beklenmekle beraber, salgının etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği belirsizdir. Salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilmemektedir.

Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli tedbirler Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Grup'un karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları aynıdır.

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Konsolidasyon esasları

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

	30.09.2020		
	Bağlı Ortaklık Sermayesi	Bağlı Ortaklık Oranı(%)	Bağlı Ortaklık Tutarı
Compello Bilgi Teknolojisi Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	3.000.000	100%	13.940.000

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

2.4.2 İşletme birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

Edinen işletme tarafından birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri üzerinden transfer edilen bedel, edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların birleşme tarihindeki net tutarları aşılırsa, söz konusu tutar edinen işletmede şerefiye olarak muhasebeleştirilir.

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

2.4.3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

2.4.4 Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TFRS 9'da tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir.

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonların değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

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

2.4.5 Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TFRS 9 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.4.6 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.7 Ticari Alacaklar/İlişkili Taraflar

- Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

- İlişkili Taraflar

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

2.4.8 Sözleşme Varlıkları

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

2.4.9 Diğer Alacaklar

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

2.4.10 Stoklar

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

2.4.11 Canlı Varlıklar

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

2.4.12 Peşin Ödenmiş Giderler

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4.13 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.14 Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.15 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

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

2.4.16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

2.4.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.4.18 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Kullanım Hakkı Varlıkları

-Maddi Duran Varlıklar :

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri, alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan satın alma vergileri, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Bakım onarım maliyetleri gerçekleştirildikleri dönemdeki kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre kullanıma hazır oldukları tarihler esas alınarak doğrusal amortisman metodu kullanılarak ayrılır. Beklenen faydalı ömür, amortisman yöntemi ve tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

-Kullanım Hakkı Varlıkları

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

-Maddi Olmayan Varlıklar

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

ii)Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

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

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

-Özel yazılım proje giderleri:

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

c.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

Ekonomik Ömür

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

2.4.19 Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

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

2.4.20 Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

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

- (a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez. Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.21 Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, finansal kuruluşlardan veya para ve sermaye piyasası araçlarıyla temin edilen finansal borçlar bu 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama – kiralayan durumunda Şirket

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanana 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, Şirket’ in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralalar oluştuğu 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 oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.4.22 Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.23 Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.24 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemden 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.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 alternatife seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.4.30 Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)

İçinde bulunulan dönemde tahsil edilen ya da koşulsuz olarak tahsile hak kazanılan ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlerle ilişkili yükümlülüklerdir. Bu niteliklere haiz olmakla birlikte TFRS 15'e göre ayrı olarak finansal durum tablosunda sunulması gereken sözleşme yükümlülükleri bu kalemde değil, "Sözleşme Yükümlülükleri" kaleminde gösterilir.

2.4.31 Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.32 Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Emeklilik planları

Grup'un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.33 Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.34 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

2.4.35 Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.36 Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

2.4.37 Özkaynaklar

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

2.4.38 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.39 Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

2.4.40 Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

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

2.4.41 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.45 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.4.46 Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.47 Esas Faaliyetler

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

Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

Bazı önemli gelir grupları itibarıyla ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Yazılım Geliştirme Hizmetleri

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

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

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

2.4.48 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri(*) ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

(*)Grup, araştırma giderlerini oluştukları dönemde kar veya zarar tablosu ile direkt ilişkilendirmektedir. Araştırma bulgularına göre yeni bir ürün, yazılım veya program üretmek için bir proje dahilinde yapılan harcamalar ise geliştirme olarak tanımlanmakta ve geliştirme harcamaları gelecekteki gerçekleştirilebilir değerinden emin olduğu zaman ileriki dönemlere taşınarak aktifleştirilmektedir. Bu kapsamda projenin oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve katılan diğer maliyetler aktifleştirilirken, her personelin araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde ne kadar zaman harcadığını göz önünde bulundurulmaktadır. Araştırma faaliyetlerine ilişkin personel maliyeti ise 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.

2.4.50 Yatırım Faaliyetleri

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

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

2.4.51 Finansman Gelirleri/Finansman Giderleri

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4.52 Hisse Başına Kazanç

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

2.4.53 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Amerikan Doları	7,8080	5,9402
Euro	9,1281	6,6506
İngiliz Sterlini	10,0309	7,7765
İsviçre Frangı	8,4413	6,0932
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	2,1276	1,6186

2.4.54 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

TFRS 16'ya geçiş

1 Ocak 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Grup daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'a ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Grup'un geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Grup kullanım hakkı varlıklarını, önceden ödenmiş veya tahakkuk etmiş kiralama ödemeleri düzeltilerek, kiralama yükümlülüğüne eşit olarak ölçmüştür.

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

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Grup kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar. Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- (d) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmüştür. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

- TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu (Değişiklikler)
- TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklikler)
- TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler – Gösterge faiz oranı reformu
- TFRS 16 – Kiralama İşlemleri (Değişiklikler)

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Not 2.10'da açıklanmıştır.

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

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

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Eylül 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 – Finansal tabloların sunumu

TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

KGK Eylül 2019'da, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

KGK Aralık 2019'da TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformuna ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A-Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar

a- Ticari Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2020	31.12.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	46.514
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	2.766.023
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	89.636
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	20.663	6.099
Beklenen Kredi Zararları	-	-	(43.375)
Toplam		20.663	2.864.897

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b- Diğer Alacaklar / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2020	31.12.2019
Personelden Alacaklar	İlişkili Kişi	82.179	32.749
Amerika Şubeden Alacaklar	Şube	505.262	384.395
Toplam		587.441	417.144

c- Peşin Ödenmiş Giderler / Kısa Vadeli

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	30.09.2020	31.12.2019
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	32.295
Personel Avansları	İlişkili Kişi	77.019	189.119
Toplam		77.019	221.414

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

B-Mal ve Hizmet Alım-Satımı

a-Mal ve Hizmet Alımı

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	22.812
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	225.310
Excentive Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	274.829
Toplam		-	522.951

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

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	80.750	-

Mal ve Hizmet Satımı

a-Hizmet Satışları

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Beqom Labs Bilgi Teknolojileri Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket	-	400
Beqom Sa	İlişkili Şirket	-	1.860.033
Beqom Services	İlişkili Şirket	-	618.750
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	-	11.886
Toplam		-	2.491.069

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Diğer

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ortaklığın/Tarafın Niteliği	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket	36.940	-
Serkan Karahanoğlu	Ortak	189.823	-
Toplam		226.763	-

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

İlişkili kişi ve kuruluşlara verilen ve alınan ipotek,garanti,taahhüt ve kefalet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019-Yoktur.)

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

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu üyeleri ile aynı zamanda genel müdür seviyesindeki yöneticilerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve prim gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeler	688.664	1.191.368

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

İlişkili kuruluşlardan olan ipotek ve teminata bağlanmış alacaklar ve borçlar yoktur. (31 Aralık 2019-Yoktur.)

F-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar Nedeniyle Ayrılan Şüpheli Alacak Karşılık Tutarları

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2020	31.12.2019
Kasa	16.029	15.700
Bankalar	5.355.973	4.612.616
- Vadeli mevduat(*)	3.157.605	2.909.190
- Vadesiz mevduat	2.198.368	1.703.426
Toplam	5.372.002	4.628.316

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019-Yoktur.)

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

30.09.2020

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL/USD	7% - 15,5%	3.157.605

31.12.2019

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri (*)	TL	250.000	250.000

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

b) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı	İşlemiş Faiz	Toplam
Banka Kredileri					
30 Eylül 2020	TL	%16-%20,65	1.760.329	40.020	1.800.349
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	1.184.617	8.504	1.193.121

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2020	TL	%12,75-%18,75	1.095.561
31 Aralık 2019	TL	%12,75-%18,75	818.368

c) İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	Para Birimi	Faiz Oranı	TL Tutarı
Banka Kredileri			
30 Eylül 2020	TL	%16-%20,65	2.441.052
31 Aralık 2019	TL	%13,12-%20,65	799.301

Uzun Vadeli Kira Yükümlülükleri

30 Eylül 2020	TL	%12,75-%18,75	625.237
31 Aralık 2019	TL	%12,75-%18,75	1.831.118

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

Krediler ve Kira Yükümlülükleri	30.09.2020	31.12.2019
0-1 yıl	3.145.910	2.261.489
1-5 yıl	3.066.289	2.630.419
Toplam	6.212.199	4.891.908

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Kredi Kartı Borçları	14.245	51.805

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	12.217.802	11.884.549
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	12.197.139	8.976.277
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	20.663	2.908.272
Şüpheli Ticari Alacaklar	798.537	873.494
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	798.537	873.494
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(798.537)	(873.494)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Tic. Alacak. Karşılığı (-)</i>	(798.537)	(873.494)
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(98.357)	(121.340)
<i>İlişkili Taraf Harici Beklenen Kredi Zarar Karş. (-)</i>	(98.357)	(77.965)
<i>İlişkili Taraf Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)</i>	-	(43.375)
Toplam	12.119.445	11.763.209

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

	30.09.2020	31.12.2019
Açılış Bakiyesi	873.494	495.887
<i>Bağlı Ortaklıklardan Devir</i>	-	1.078
<i>Tahsil Edilen Alacaklar</i>	(74.957)	(349.668)
<i>Cari Dönemde Ayrılan Karşılık</i>	-	726.197
Toplam	798.537	873.494

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2019- 34 gün)

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

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihinde senetli alacağı yoktur. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

b-Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar:

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

a-Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Satıcılar	3.422.897	841.891
<i>- İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	3.422.897	841.891
<i>- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
Borç Senetleri	-	1.970.593
<i>- İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri</i>	-	1.970.593
Toplam	3.422.897	2.812.484

Senetli alacakların vade bilgilerine aşağıda yer verilmiştir.

Vade	30.09.2020	31.12.2019
1-30 gün	-	1.497.293
1-3 ay	-	473.300
Toplam	-	1.970.593

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

b-Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

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

NOT 7 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Varlıkları(*)	2.881.604	2.632.970

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

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Mal ve Hizmet Satışlarından Doğan Sözleşme Yükümlülükleri(**)	987.836	440.519

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

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	1.062.522	657.277
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	45.935	102.082
Ödenecek SGK Borçları	305.046	342.212
Toplam	1.413.503	1.101.571

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2020	Alımlar	Çıkışlar (-)	30.09.2020
Taşıtlar	357.569	-	(357.569)	-
Demirbaşlar	1.432.692	73.753	(21.375)	1.485.070
Özel Maliyetler	169.843	-	-	169.843
Toplam	1.960.104	73.753	(378.944)	1.654.913

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	30.09.2020
Taşıtlar	140.276	10.624	(150.900)	-
Demirbaşlar	1.065.948	129.363	(3.163)	1.192.148
Özel Maliyetler	151.779	8.100	-	159.879
Toplam	1.358.003	148.087	(154.063)	1.352.027

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31.12.2019	30.09.2020
Taşıtlar	217.293	-
Demirbaşlar	366.744	292.922
Özel Maliyetler	18.064	9.964
Toplam	602.101	302.886

Şirket'in cari dönem toplam 148.087 TL (30 Eylül 2019 : 162.405 TL) amortisman giderlerinin 42.014 TL'si (30 Eylül 2019 : 50.041 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine ve 106.073 TL'si (30 Eylül 2019 : 112.364 TL) genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

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

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

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

Varlıklar Üzerinde Rehin ve İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	01.01.2020	Alımlar	Değer Düşüklüğü (-)	30.09.2020
Bilgisayar Programları	38.295	6.700	-	44.995
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	59.032.429	12.221.498	(2.350.726)	68.903.201
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	4.965
Toplam	59.075.689	12.228.198	(2.350.726)	68.953.161

Birikmiş İtfa Payları	01.01.2020	Dönem Gideri	Değer Düşüklüğü (-)	30.09.2020
Bilgisayar Programları (*)	20.271	6.476	-	26.747
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	20.614.940	7.916.024	(1.254.477)	27.276.487
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.884	286	-	4.170
Toplam	20.639.095	7.922.786	(1.254.477)	27.307.404

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Net Defter Değeri	31.12.2019	30.09.2020
Bilgisayar Programları	18.024	18.248
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	38.417.489	41.626.714
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.081	795
Şerefiye	10.294.528	10.294.528
Toplam	48.731.122	41.645.757

Şirket'in cari dönem toplam 7.922.786 TL (30 Eylül 2019 : 6.040.506 TL) itfa giderlerinin 6.781.878 TL'si (30 Eylül 2019 : 5.199.405 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.134.767 TL'si (30 Eylül 2019 : 836.338 TL) satılan hizmet maliyetine ve 6.141 TL'si (30 Eylül 2019 : 4.763 TL) genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

Maliyet Değeri	01.01.2019	Bağlı Ort. Devir 01.01.2019	Alımlar	Değer Düşüklüğü (*)	31.12.2019
Bilgisayar Programları	26.308	10.533	1.454	-	38.295
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	40.686.114	1.377.174	17.117.521	(143.380)	59.032.429
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.965	-	-	-	4.965
Toplam	40.717.387	1.387.707	17.118.975	(143.380)	59.075.689

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

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

-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.

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

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıda ki gibidir ;

Net Değer	01.01.2020	Alımlar	İtfa Gideri (-)	30.09.2020
Bina Kira Gideri	1.358.320	-	(432.443)	925.877
Taşıt Kira Gideri	914.190	121.101	(481.412)	553.879
Toplam	2.272.510	121.101	(913.855)	1.479.756

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Şirket'in cari dönem toplam 913.855 TL (30 Eylül 2019 : 79.695 TL) amortisman giderlerinin 693.802 TL'si (30 Eylül 2019 : 79.695 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 90.028 TL'si satılan hizmet maliyetine, 21.459 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 108.566 TL'si genel yönetim giderlerine kaydedilmiştir.

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

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

Kiralamaya yükümlülüklerindeki faiz gideri 235.182 TL'dir.

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

a-Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihindeki sermayesi 31.862.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 31.862.500 pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019: pay başı 1 TL). Çıkarılan bütün paylar nakden ödenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020		31.12.2019	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Serkan Karahanoğlu	0,25	80.000	5,71	1.820.834
Alper Utkan Sanda	-	-	5,80	1.848.063
Nurettin Şendoğan	-	-	5,71	1.820.833
Kafein Yazılım Hizmetleri Tic. A.Ş.	6,43	2.050.000	34,01	10.837.500
Halka Arz Edilen Pay	93,32	29.732.500	48,76	15.535.270
Ödenmiş Sermaye	100	31.862.500	100	31.862.500

Yönetim kurulu kararı gereği Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 21.250.000 TL'den 28.750.000 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımını nedeniyle artırılabilecek 7.500.000 TL ve mevcut ortaklardan Serkan Karahanoğlu'nun sahip olduğu 1.650.000 TL, Alper Utkan Şanda'nın sahip olduğu 1.650.000 TL ve Nurettin Şendoğan'ın sahip olduğu 1.650.000 TL olmak üzere toplam 12.450.000 TL nominal değerli payların halka arzı 09 Mayıs 2019 tarihinde gerçekleşmiştir.

Ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 9'uncu maddesi gereği olarak, sermaye artırımını yoluyla halka arz edilecek payların nominal değerinin %25'ine tekabül eden 3.112.500 TL nominal değerli paylar da satışa hazır hale getirilmiş ve 17 Mayıs 2019 tarihinde 1.250.000 TL nominal değerli, 21 Haziran 2019 tarihinde 1.000.000 TL nominal değerli ve 08 Kasım 2019 tarihinde 862.500 TL nominal değerli payların satışı gerçekleşmiştir. Satışı hazır hale getirilip satışı yapılan 3.112.500 TL nominal bedelli paylar sermaye artırımını yoluyla halka arz edilmiştir.

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.09.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	15.791.850	15.791.850

c-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

	30.09.2020	31.12.2019
Devir	72.936	212.254
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	150.414	(178.844)
Ertilenmiş Vergi Gideri / Geliri	(33.091)	39.526
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	190.259	72.936

d-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	1.403.977	1.022.878

e-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

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

	30.09.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	12.566.761	5.125.278

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Şirket cari dönem içerisinde kar payı dağıtımı yapmamıştır.

NOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	14.761.430	13.069.122	6.480.321	4.644.816
Yurtdışı Satışlar	3.517.102	3.474.823	1.045.796	986.525
Diğer Gelirler	985.880	434.076	517.156	158.459
Satıştan İadeler (-)	(369.328)	(861.148)	(18.000)	-
Satış İskontoları(-)	-	(1.839)	-	-
Net Satışlar	18.895.084	16.115.034	8.025.273	5.789.800
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(4.404.691)	(4.090.464)	(1.074.326)	(1.512.261)
Satılan Ticari Mamüller Maliyeti (-)	(2.597.151)	-	(1.409.119)	-
Satışların Maliyeti(-)	(7.001.842)	(4.090.464)	(2.483.445)	(1.512.261)
Brüt Kar / (Zarar)	11.893.242	12.024.570	5.541.828	4.277.539

Satılan Hizmet Maliyetinin Detayı	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Personel Giderleri	(2.349.038)	(1.183.769)	(584.551)	(418.659)
Amortisman Gideri	(1.224.795)	(836.338)	(260.629)	(343.603)
Cep Telefonu Giderleri	(11.204)	(21.982)	(1.163)	(7.546)
Akaryakıt Giderleri	(12.128)	(39.999)	(1.883)	(4.704)
Lisans Giderleri	(91.022)	(982.036)	(38.988)	(378.199)
Bakım-Onarım Giderleri	(9.593)	(13.529)	(11)	(1.795)
Proje Giderleri	(178.670)	(191.120)	(112.670)	(38.873)
Araç Kira ve İş Yeri Giderleri	(124.496)	(193.758)	(3.998)	(88.024)
Yurtiçi ve Yurtdışı Seyahat ve Yol Giderleri	(158.985)	(356.972)	(4.570)	(146.843)
Üyelik ve Sponsorluk Giderleri	-	(15.604)	-	-
Danışmanlık Giderleri	(153.008)	(190.492)	(35.380)	(96.250)
Çeşitli Giderler	(91.752)	(64.865)	(30.483)	12.235
Toplam	(4.404.691)	(4.090.464)	(1.074.326)	(1.512.261)

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

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2019	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019	30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.444.695)	(1.708.459)	(873.550)	(562.043)
Pazarlama Giderleri (-)	(219.479)	(298.634)	(106.895)	(98.804)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7.138.852)	(5.476.671)	(2.876.139)	(1.730.581)
Toplam	(9.803.026)	(7.483.764)	(3.856.584)	(2.391.428)

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

a-Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Personel Giderleri	(1.075.426)	(891.327)	(395.882)	(277.035)
Amortisman Giderleri ve Düzeltmesi	(220.780)	(117.127)	13.202	(40.104)
Araç Giderleri	(7.461)	(76.768)	(2.215)	(33.536)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(60.021)	(62.121)	(31.374)	(24.092)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(11.148)	(9.653)	(609)	(3.975)
Seyahat, Konaklama, Yiyecek Giderleri	(61.671)	(23.466)	(16.311)	(3.580)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(497.824)	(127.515)	(160.797)	(36.863)
Çeşitli Giderler	(510.364)	(400.482)	(279.564)	(142.858)
Toplam	(2.444.695)	(1.708.459)	(873.550)	(562.043)

b-Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Personel Giderleri	(188.124)	(208.517)	(112.116)	(84.018)
Reklam Giderleri	-	(65.000)	-	-
Araç Giderleri	(1.946)	(13.630)	29.902	(9.662)
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(2.462)	(2.786)	(1.594)	(1.233)
Yiyecek ve İçecek Giderleri	(4.908)	(5.688)	(1.569)	(3.021)
Çeşitli Giderler	(580)	(3.013)	(59)	(870)
Amortisman ve İtfa Payları	(21.459)	-	(21.459)	-
Toplam	(219.479)	(298.634)	(106.895)	(98.804)

c-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Personel Giderleri	(312.293)	(147.530)	137.718	90.800
Amortisman Giderleri	(6.826.559)	(5.329.141)	(3.013.857)	(1.821.381)
Toplam	(7.138.852)	(5.476.671)	(2.876.139)	(1.730.581)

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a)Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Geliri	2.421.946	463.130	1.139.827	(6.394)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	262.093	482.338	94.044	-
Diğer Gelirler	65.840	684.198	(4.209)	111.838
Toplam	2.749.879	1.629.666	1.229.662	105.444

b-Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.9.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Dava ve Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(1.148.806)	(160.318)	(1.088.334)	50.175
Faaliyetlerden Kayn. Kur Farkı Gideri	(812.157)	(336.773)	(728.438)	(160.856)
Reeskont Faiz Giderleri İptali	(68.593)	-	-	-
Önceki Dönem Gider Ve Zararları	-	(239.846)	-	-
Diğer Giderler	(377.554)	(295.930)	(17.038)	(7.339)
Toplam	(2.407.110)	(1.032.867)	(1.833.810)	(118.020)

NOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Mevduat Faiz Gelirleri	183.097	686.547	81.460	387.009
Kur Farkı Geliri	7.997	89.605	(629)	78.990
Toplam	191.094	776.152	80.831	465.999

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

NOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.06.2020	30.09.2019
Kur Farkı Gideri	(10.146)	(340.786)	(2.018)	(117.291)
Faiz Giderleri	(793.122)	(1.275.119)	(319.866)	(143.237)
Banka Komisyon ve Masrafları	(80.092)	(110.266)	(21.280)	(20.528)
Toplam	(883.360)	(1.726.171)	(343.164)	(281.056)

NOT 18 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç./Kayıpları	150.415	(274.072)	(189.268)	(87.705)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(33.092)	60.296	41.638	19.295
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	117.323	(213.776)	(147.630)	(68.410)

NOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Sermaye risk yönetimi:

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

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

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	14.498.048	11.710.516
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	5.372.002	4.628.316
Net Borç	9.126.046	7.082.200
Toplam Öz Sermaye	64.372.854	61.698.024
Net Borç /Toplam Öz Sermaye Oranı	0,14	0,11

b) Kredi ve Alacak Riski Yönetimi:

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir. Alacak riski ise finansal varlıkları elinde bulundurma, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riski de taşımaktadır. Grup'un kredi ve alacak riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	20.663	12.098.782	587.441	49.444	5.355.973	16.029
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.663	12.098.782	587.441	49.444	5.355.973	16.029
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	798.537	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(798.537)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	98.357	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(98.357)	-	-	-	-
Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur.

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.864.897	8.898.312	417.144	76. 782	4.612.616	15.700
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.864.897	8.898.312	417.144	76. 782	4.612.616	15.700
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	873.494	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(873.494)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	43.375	77.965	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	(43.375)	(77.965)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

c) Piyasa ve Yabancı Para Riski Yönetimi:

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı varlık ve yükümlülüğü orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden döviz pozisyon tabloları aşağıdaki gibidir;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30 Eylül 2020	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	6.010.560	39.036	245.892	-	202.749	822.415
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.956.279	75.755	12.409	101	2.402	578.220
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	22.340	-	-	-	-	10.500
3. Diğer	948.859	-	-	-	-	445.976
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.938.037	114.791	258.302	101	205.151	1.857.110
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	69.695	-	-	-	-	32.757
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	69.695	-	-	-	-	32.757
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.007.732	114.791	258.302	101	205.151	1.889.868
10. Ticari Borçlar	3.896.632	355.431	46.144	-	-	329.114
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	518.288	-	-	-	-	243.602
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	4.414.920	355.431	46.144	-	-	572.716
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)	4.414.920	355.431	46.144	-	-	572.716
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)	4.592.812	(240.639)	212.158	101	205.151	1.317.152
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	4.070.207	(240.639)	212.158	101	205.151	1.071.520
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.366.475	262.786	15.000	-	257.984	-
26. İthalat	373.796	-	40.950	-	-	-

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 Aralık 2019	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.263.335	84.928	365.836	-	202.749	55.867
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.688.867	132.576	50.321	143	55	967.025
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	385.867	-	4.856	-	-	218.443
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.338.069	217.504	421.013	143	202.804	1.241.335
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.338.069	217.504	421.013	143	202.804	1.241.335
10. Ticari Borçlar	439.998	56.473	-	-	-	64.585
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	393.831	-	-	-	-	243.316
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	833.829	56.473	-	-	-	307.901
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	833.829	56.473	-	-	-	307.901
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.504.239	161.031	421.013	143	202.804	933.434
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	6.118.372	161.031	416.157	143	202.804	714.991
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı**	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	5.890.548	672.286	162.686	-	133.768	-
26. İthalat	845.727	43.209	78.750	8.400	-	-

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 407.021 TL (31 Aralık 2019: 611.837 TL) daha yüksek / düşük olacaktır.

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
	30 Eylül 2020	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(187.891)	187.891
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(187.891)	187.891
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	193.660	(193.660)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	193.660	(193.660)
İngiliz Sterlini kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	101	(101)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	101	(101)
İsviçre Frangı kurunun % 10 değişmesi halinde:		
10- CHF net varlık/yükümlülüğü	173.174	(173.174)
11- CHF riskinden korunan kısım (-)		
12- CHF Net Etki (7+8)	173.174	(173.174)
AED kurunun % 10 değişmesi halinde:		
13- AED net varlık/yükümlülüğü	227.977	(227.977)
14- AED riskinden korunan kısım (-)		
15- AED Net Etki (13+14)	227.977	(227.977)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	407.021	(407.021)

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

SMARTİKS YAZILIM A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2020

Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 05 Kasım 2020 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

31 Aralık 2019

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